

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет
имени И. Т. Трубилина»

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Рабочая тетрадь
для обучающихся направления подготовки 38.04.01 Экономика,
направленность «Учет, анализ и аудит»

Выполнил _____

Проверил _____

Краснодар
КубГАУ
2021

Р е ц е н з е н т:

Г. Н. Ясенко – доцент кафедры теории бухгалтерского учета Кубанского государственного аграрного университета, канд. экон. наук

Налоговый учет и отчетность : рабочая тетрадь /
З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ,
2021. – 117 с.

Цель издания – предоставить практический материал для получения основных навыков и умений обучающимися в области организации и ведения налогового учета. Материал рабочей тетради систематизирован таким образом, что содержащиеся в ней практические и тестовые задания позволят организовать не только аудиторные занятия со студентами, но и их самостоятельную работу.

Предназначена для студентов-магистрантов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», направленность «Учет, анализ и аудит».

© Кругляк З. И.,
Смольнякова М. В., 2021
© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2021

ГЛАВА 1. ГЕНЕЗИС И ЭВОЛЮЦИЯ УЧЕТА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



Контрольные вопросы

1. Каковы причины возникновения налогового учета как отдельной информационной системы?
2. Какие элементы налогообложения можно было встретить в древности?
3. С какого периода налоговая система выделяется в качестве самостоятельного инструмента экономической политики государства?
4. Каково влияние внедрения МСФО на взаимосвязь систем бухгалтерского и налогового учета?
5. Какой основной признак заложен в классификацию применяемых в различных странах концепций учета и отчетности?
6. Дайте характеристику основных концепций взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в международной практике.
7. Опишите основные мировые правовые системы, обуславливающие различные концептуальные подходы к взаимодействию систем бухгалтерского и налогового учета.
8. Каковы особенности взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета в Великобритании, США, Германии и Франции?
9. Назовите основные причины появления налогового учета в России.
10. Какие основные этапы и стадии выделяются в становлении налогового учета в России?
11. Приведите примеры нормативных документов и их положений, которые способствовали обособлению системы налогового учета в России.
12. Дайте официальное определение налоговому учету.
13. Какие документы формируют нормативно-правовую базу налогового учета в Российской Федерации?
14. Почему применительно к Российской Федерации можно говорить о существовании двух понятий налогового учета – в широком и в узком смысле?
15. Чем можно объяснить, что официальный налоговый учет в России ограничен лишь рамками налогообложения прибыли?
16. Какой вид учета важнее для организации – бухгалтерский или налоговый? Ответ аргументируйте.
17. Опишите основные модели развития отечественного налогового учета.



Тестовые задания

1. Налог на прибыль входит в группу:

- а) налогов, расходы по которым относят на себестоимость продукции (работ, услуг);
- б) налогов, расходы по которым относят на финансовые результаты;
- в) налоги, расходы по которым относят на выручку от реализации продукции (работ, услуг).

2. Использование прибыли в качестве налогооблагаемой базы исторически стало возможным благодаря:

- а) решению вопроса практического исчисления прибыли;
- б) промышленной революции;
- в) совершенствованию бухгалтерского учета;
- г) все варианты верны.

3. Переход на МСФО предполагает:

- а) разделение систем бухгалтерского и налогового учета;
- б) тесную взаимосвязь систем бухгалтерского и налогового учета;
- в) отсутствие налогового учета.

4. Между налоговыми правилами и правилами формирования финансовой отчетности можно выделить следующие типы зависимости:

- а) эти правила являются полностью или в большой степени независимыми друг от друга;
- б) существует общая система, при этом многие правила формирования финансовой отчетности используются при исчислении налогов;
- в) существует общая система, при этом многие налоговые правила используются для формирования финансовой отчетности;
- г) все ответы верны.

5. Кодифицированное право заложено в основу:

- а) семьи прецедентного права;
- б) романо-германской правовой семьи;
- в) общего права.

6. Семья прецедентного права относится к:

- а) общему праву;
- б) кодифицированному праву;
- в) частному праву.

7. Учет как целостная система характерен для:

- а) англо-американской концепции;
- б) континентальной концепции;
- в) англо-саксонской концепции;
- г) южно-американской концепции.

8. Основная тенденция в развитии учетных концепций в мировой практике заключается в постепенном переходе:

- а) от собственнической концепции к налоговой;
- б) от континентальной концепции к южно-американской;
- в) от налоговой концепции к собственнической;
- г) от южно-американской концепции учета к континентальной.

9. Главная особенность налоговой концепции состоит в том, что:

- а) любой финансовый отчет должен быть составлен в интересах государства;
- б) любой финансовый отчет должен быть составлен в интересах собственников;
- в) любой финансовый отчет должен быть составлен в интересах инвесторов.

10. В условиях перехода на МСФО наиболее методически оправданным вариантом сосуществования бухгалтерского и налогового учета является:

- а) полное совмещение учетных систем;
- б) полное разделение учетных систем;
- в) построение бухгалтерского учета на основе налогового.

11. Исторически в России учетная система по степени соотношения бухгалтерского и налогового учета соответствовала:

- а) собственнической концепции;
- б) налоговой концепции;
- в) как собственнической, так и налоговой концепции.

12. Принято считать, что в Российской Федерации учетная система по степени соотношения бухгалтерского и налогового учета в период после 1995 г. соответствовала:

- а) континентальной концепции;
- б) собственнической концепции;
- в) европейской концепции;
- г) налоговой концепции.

13. В Российской Федерации инициатива выделения налогового учета из системы бухгалтерского учета принадлежала:

- а) ассоциации профессиональных бухгалтеров;
- б) специалистам контролирующих органов;
- в) налогоплательщикам.

14. Налоговый учет получил свой официальный статус в:

- а) 1991 г.;
- б) 1995 г.;
- в) 2000 г.;
- г) 2002 г.

15. Определение налогового учета, согласно Налоговому кодексу РФ:

а) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации, необходимая для обеспечения эффективного и прозрачного процесса расчета налогов в их взаимосвязи и составления налоговой отчетности в установленном законодательством порядке;

б) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;

в) система, применяемая для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет.

16. Определение, характеризующее налоговый учет в широком смысле слова:

а) учет в целях исчисления всех видов налогов нормативно не определен, но требования его ведения содержатся в законодательстве в косвенных нормах;

б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;

в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

17. Законодательное введение в 2002 г. налогового учета в России:

а) распространилось на все налоги;

б) ограничилось только налогом на прибыль организаций;

в) ограничилось только налогом на добавленную стоимость;

г) распространилось на налоги, расходы по которым покрываются из прибыли, остающейся в распоряжении налогоплательщика.



Практические задания

Задача 1. Определите, какой из представленных ниже рисунков (1 или 2) отражает процесс подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности, соответствующий налоговой концепции, а какой – собственнической? Обоснуйте ваш выбор.

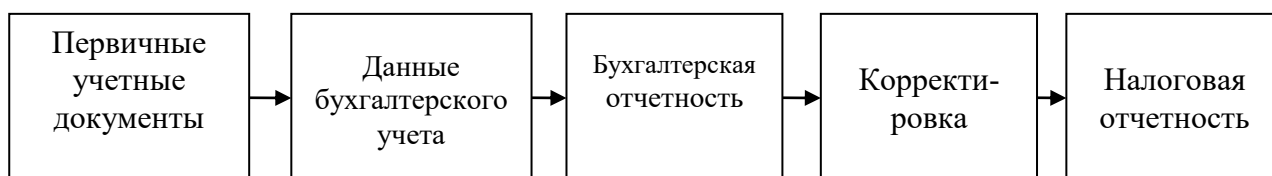


Рисунок 1 – _____

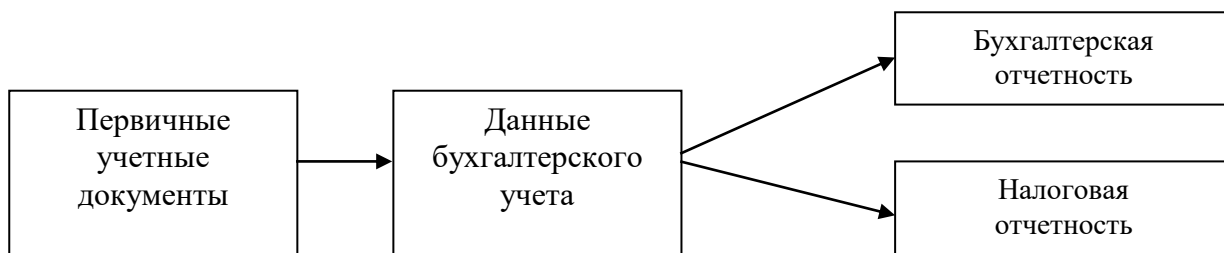


Рисунок 2 – _____



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. Выберите, какая из моделей сосуществования бухгалтерского и налогового учета в России, представленных на рисунках 1–4, соответствует временному интервалу:

- 1991 – 1995 гг.
- 1996 – 2002 гг.
- 2002 г.
- настоящему времени.

Обоснуйте свой выбор.

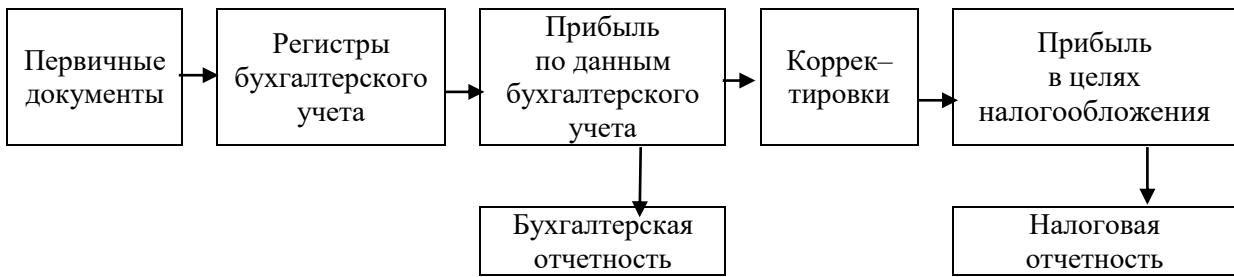


Рисунок 1 – _____

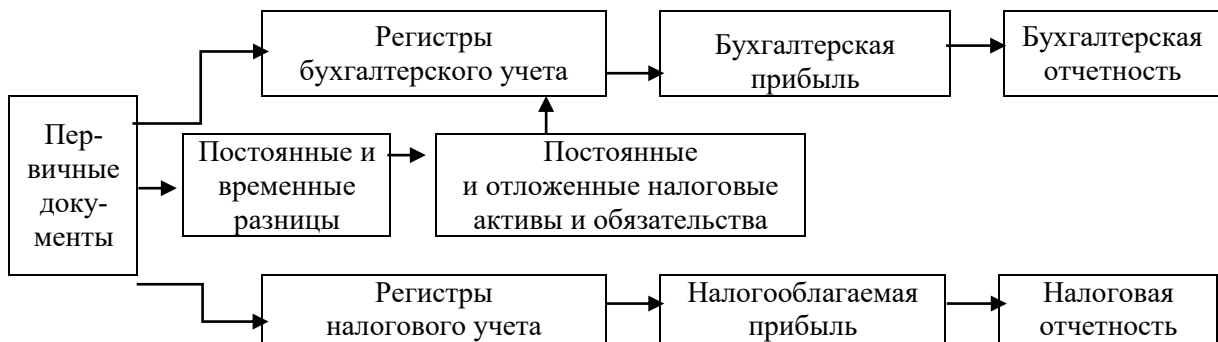


Рисунок 2 – _____



Рисунок 3 – _____

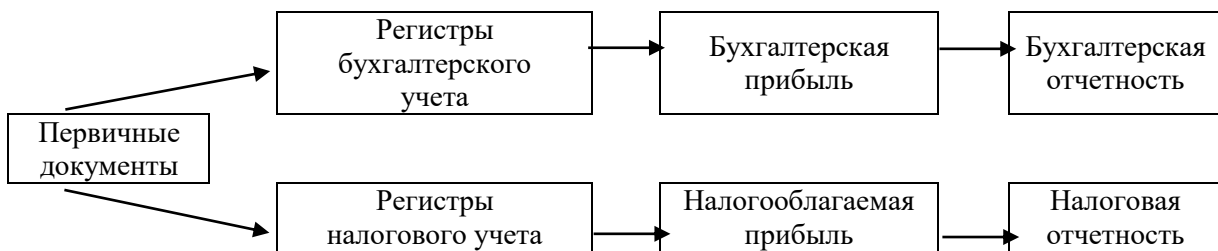


Рисунок 4 – _____

ГЛАВА 2. **КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА**



Контрольные вопросы

1. Дайте определение концептуальным основам учетной системы.
2. Перечислите элементы концептуальных основ налогового учета.
3. Охарактеризуйте пользователей информации налогового учета. Каковы их основные интересы?
4. Каковы цель и задачи налогового учета?
5. Какие функции выполняет налоговый учет?
6. Что является предметом налогового учета? Какие его методы применяются на практике?
7. Перечислите общие и отличающиеся принципы организации и ведения бухгалтерского и налогового учета.
8. Каковы особенности категорийного аппарата налогового учета?
9. Опишите требования, предъявляемые к данным налогового учета.
10. Что такое налоговая тайна? Какая ответственность предусмотрена законом за ее разглашение?
11. Что представляет собой система налогового учета в узком и широком смысле? Назовите уровни системы налогового учета.
12. Могут ли на практике в качестве первичных учетных документов налогового учета быть использованы первичные документы бухгалтерского учета?
13. Может ли организация разрабатывать первичные документы налогового учета самостоятельно?
14. Какие требования предъявляются к содержанию форм аналитических регистров налогового учета?
15. Допускаются ли исправления в регистрах налогового учета?
16. Какую информацию должен содержать расчет налоговой базы?
17. Охарактеризуйте модели организации налогового учета. В чем их достоинства и недостатки?
18. Каков порядок составления и утверждения приказа по учетной политике в целях налогового учета?
19. Необходимо ли ежегодно утверждать приказ по учетной политике в целях налогового учета? Ответ обоснуйте.

20. В каких случаях вносятся изменения и дополнения в приказ по учетной политике в целях налогового учета?

21. Каковы структура и содержание приказа по учетной политике в целях налогового учета?

22. Каким образом может быть организовано ведение налогового учета на предприятии?

23. Какой вариант ведения налогового учета наиболее приемлем для малого, а какой – для крупного многоотраслевого предприятия?



Тестовые задания

1. *Пользователями информации налогового учета в первую очередь являются:*

- а) аудиторские фирмы;
- б) правоохранительные органы;
- в) государство;
- г) органы статистики.

2. *Для акционеров фирмы больший интерес представляет:*

- а) валовая прибыль;
- б) чистая прибыль;
- в) налогооблагаемая прибыль.

3. *Отличием бухгалтерского финансового и налогового учета является:*

- а) цель формирования отчетности;
- б) применяемые измерители;
- в) объекты анализа.

4. *Задачами налогового учета являются:*

а) обеспечение информацией внутренних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления финансового результата деятельности организации;

б) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;

в) обеспечение безубыточной деятельности организации;

г) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

5. *Функциями налогового учета являются:*

- а) информационная;
- б) распределительная;
- в) контрольная;
- г) поощрительная;
- д) аналитическая.

6. *Предметом налогового учета в широком смысле является:*

- а) предпринимательская деятельность;
- б) финансовые отношения налогоплательщика по поводу исчисления и уплаты налогов;
- в) факты хозяйственной жизни, участвующие в расчете налоговой базы;
- г) совокупность объектов налогообложения в процессе производственного цикла.

7. *Предметом налогового учета в узком смысле является:*

- а) совокупность объектов налогообложения в процессе производственного цикла;
- б) предпринимательская деятельность;
- в) система и методы налогообложения;
- г) факты хозяйственной жизни, участвующие в расчете налоговой базы.

8. *Методами налогового учета являются:*

- а) оценка;
- б) регистрация;
- в) инвентаризация;
- г) стоимостное измерение;
- д) документация.

9. *Применение двойной записи обязательно для:*

- а) финансового учета;
- б) управленческого учета;
- в) налогового учета;
- г) статистического учета;
- д) для всех перечисленных видов учета.

10. *Налоговый период – это:*

- а) установленный срок уплаты налога;
- б) финансовый год;
- в) период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

11. *Содержание данных налогового учета:*

- а) является налоговой тайной;
- б) является коммерческой тайной;

в) доступно всем внутренним и внешним пользователям.

12. В систему налогового учета включаются:

- а) финансовая отчетность;
- б) учетная политика для целей налогового учета;
- в) учетная политика для целей бухгалтерского учета;
- г) аналитические регистры налогового учета;
- д) отчет о финансовых результатах.

13. Составление Расчета налоговой базы в налоговом учете является:

- а) обязательным;
- б) обязательным в отдельных случаях;
- в) не обязательным.

14. К обязательным реквизитам первичных документов налогового учета относятся:

- а) наименование документа;
- б) дата составления документа;
- в) подпись руководителя организации;
- г) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- д) содержание факта хозяйственной жизни;
- е) печать организации.

15. Формы аналитических регистров налогового учета разрабатываются:

- а) министерствами и ведомствами;
- б) Государственным комитетом по статистике;
- в) налоговыми органами;
- г) налогоплательщиком самостоятельно.

16. Аналитические регистры налогового учета – это:

- а) ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета;
- б) сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета;
- в) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета;
- г) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета.

17. К обязательным реквизитам аналитических регистров налогового учета относятся:

- а) дата (период) составления документа;
- б) наименование организации, от имени которой составлен документ;

в) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

г) личные подписи и расшифровки подписей лиц, ответственных за составление регистра;

д) подпись главного бухгалтера;

е) печать организации.

18. Модель параллельного ведения бухгалтерского и налогового учета целесообразно использовать в случае, если:

а) порядок учета объектов и хозяйственных операций в налоговом и бухгалтерском учете отличается незначительно;

б) организация имеет внутренние налоговые службы (отделы или группы);

в) организация стремится снизить трудоемкость учетных работ.

19. Модель налогового учета, в значительной степени способствующая сближению с бухгалтерским учетом:

а) параллельная;

б) инвариантная;

в) смешанная.

20. Учетная политика в целях налогообложения в организации формируется:

а) руководителем и специалистами по налогам;

б) руководителем и главным бухгалтером;

в) руководителем;

г) главным бухгалтером;

д) специалистом по налогам.

21. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком:

а) в случае образования обособленных подразделений;

б) при смене руководителя организации;

в) по требованию налоговых органов;

г) в случае осуществления новых видов деятельности.



Практические задания

Задача 1. Произведите сравнение финансового и налогового учета по критериям, обозначенным в таблице.

Таблица – Понятия, характеризующие различные виды учета

Объект сравнения	Бухгалтерский (финансовый) учет	Налоговый учет
Определение		
Обязанность ведения учета		
Цель учета		
Основные потребители информации		

Объект сравнения	Бухгалтерский (финансовый) учет	Налоговый учет
Измерители выдаваемой и принимаемой информации		
Степень точности информации		
Периодичность отчетности		
Основной объект отчетности		

Задача 2. Выберите, какой вариант организации налогового учета, представленный на рисунках 1–5, соответствует варианту:

1) налоговый учет, базирующийся на построении массива регистров промежуточных расчетов (система рекомендована МНС России);

2) налоговый учет, организуемый по принципу «приход – расход» с ведением книги доходов и расходов;

3) налоговый учет, основанный на принципе двойной записи с использованием «налогового плана счетов»;

4) налоговый учет, основанный на адаптированном в целях налогового учета плане счетов бухгалтерского учета;

5) налоговый учет, организованный с использованием дополнительно вводимых забалансовых «налоговых» счетов в план счетов бухгалтерского учета.

Обоснуйте свой выбор.



Рисунок 1 – _____

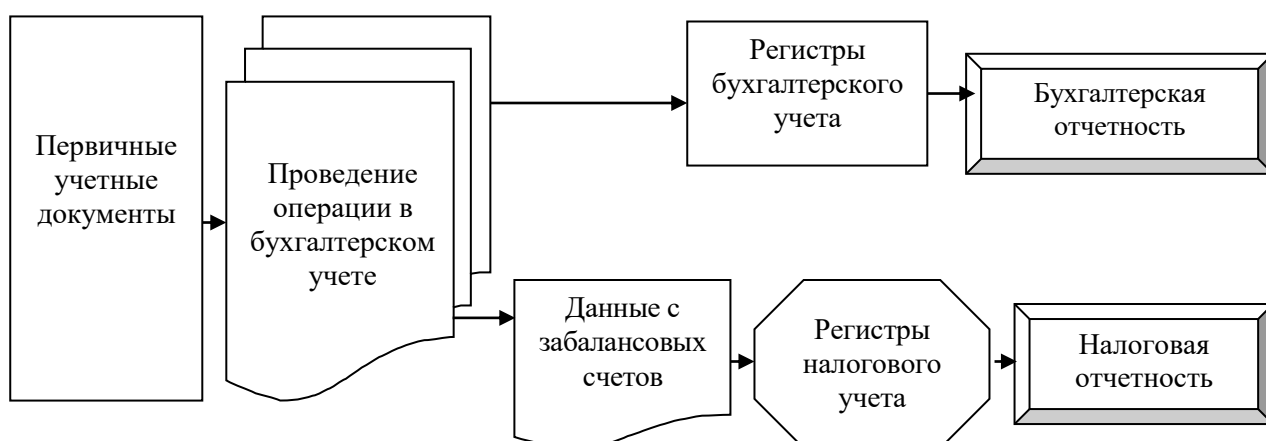


Рисунок 2 – _____

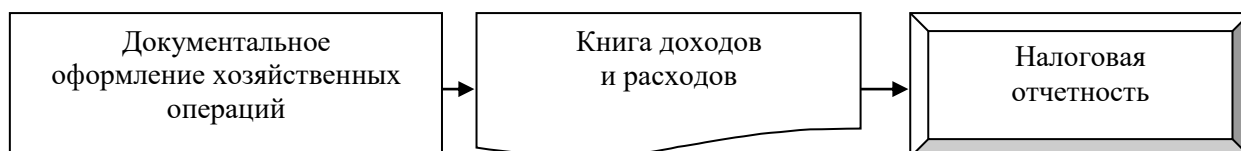


Рисунок 3 – _____

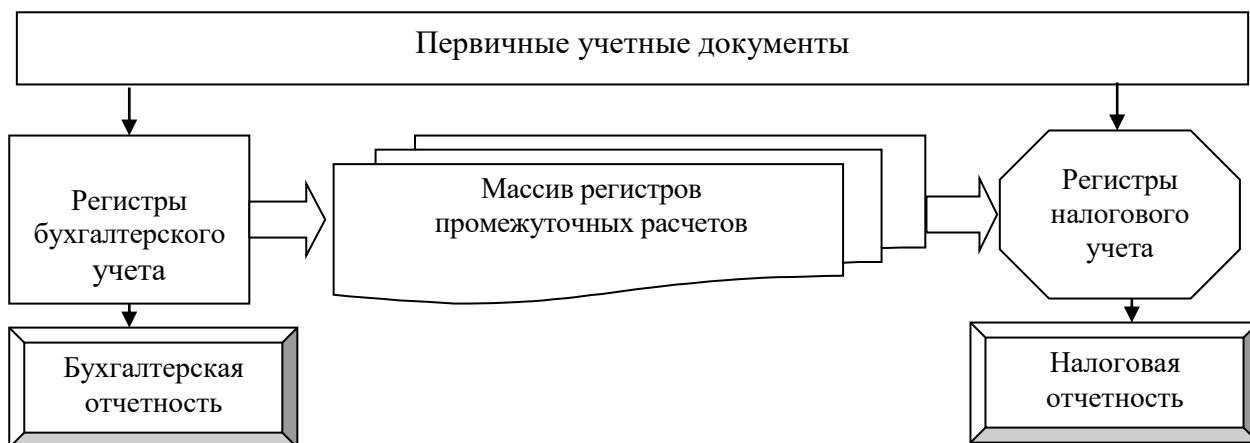


Рисунок 4 – _____



Рисунок 5 – _____

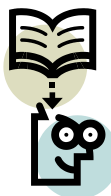
Задача 3. Разработайте регистр-расчет финансовых результатов от реализации амортизируемого имущества (с указанием порядка его заполнения) согласно требованиям налогового законодательства и заполните его используя следующие данные:

1. Реализуемый объект – автомобиль:
 - дата реализации – 10.04.17;
 - цена реализации – 150 000 руб.;
 - первоначальная стоимость – 400 000 руб.;
 - сумма накопленной амортизации на дату реализации – 200 000 руб.;
 - расходы, связанные с реализацией – 10 000 руб.
2. Реализуемый объект – станок:
 - дата реализации – 15.04.17;
 - цена реализации – 85 000 руб.;
 - первоначальная стоимость – 90 000 руб.;
 - сумма накопленной амортизации на дату реализации – 40 000 руб.;
 - расходы, связанные с реализацией – 5 000 руб.

Задача 4. Перечислите в табличной форме и согласно примеру, представленному ниже, положения норм бухгалтерского и налогового законодательства, допускающие совмещение учетов, и положения, не допускающие их совмещения (предусматривающие особый порядок для налогового учета).

Пример:

Положение, допускающее совмещение учетов		Положение, не допускающее совмещения учетов	
Порядок признания доходов и расходов:		Строительство объектов основных средств хозяйственным способом:	
– бухгалтерский учет	метод начисления	– бухгалтерский учет	первоначальная стоимость – все затраты на строительство и ввод в эксплуатацию
– налоговый учет	кассовый метод	– налоговый учет	первоначальная стоимость – только прямые расходы



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. В соответствии с приведенными ниже данными составить ПРОЕКТ приказа по учетной политике в целях налогового учета со всеми необходимыми приложениями к нему в двух вариантах:

1 вариант – обеспечивающий минимизацию налогооблагаемой базы;

2 вариант – направлен на сближение систем бухгалтерского и налогового учета.

Приложить пояснительную записку с разъяснениями причин расхождения величины налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (в декларации по налогу на прибыль за 20 __ г. и прибылью до налогообложения в отчете о финансовых результатах за 20 __ г. исследуемого хозяйствующего субъекта.

Положение

об учетной политике для целей налогообложения на 20__ год

Раздел 1. Организационно-технические аспекты учетной политики в целях налогового учета	
Элементы учетной политики	Варианты учета
1. Ответственный за организацию и ведение налогового учета	Список ответственных лиц или подразделение с закреплением обязанностей
2. Порядок ведения налогового учета	1. В регистрах бухгалтерского учета с дополнительными реквизитами в целях налогового учета 2. В самостоятельных регистрах налогового учета 3. Смешанный вариант
3. Технология обработки учетной информации	1. Ручная 2. Ручная с частичной автоматизацией 3. Автоматизированная
4. Порядок оформления регистров налогового учета	1. Устанавливается инструкцией для отдельных участков учета 2. Устанавливается отдельным пунктом учетной политики
5. Носители информации для целей налогового учета	1. Бумажный носитель 2. Электронный носитель 3. Бумажные и электронные носители
Раздел 2. Методические аспекты учетной политики в целях налогового учета	
1. Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль	1. Исходя из суммы аванса за предыдущий отчетный период 2. Исходя из фактически полученной прибыли с начала года

Элементы учетной политики	Варианты учета
2. Показатель, используемый в целях исчисления и уплаты налога на прибыль (для организаций, имеющих обособленные подразделения)	1. Сумма расходов на оплату труда 2. Среднесписочная численность работников
3. Распределение прибыли по каждому обособленному подразделению (если их имеется несколько на территории одного субъекта РФ)	1. Производить 2. Не производить
4. Отчетный период по налогу на прибыль	1. Месяц 2. Квартал
<i>Амортизируемое имущество</i>	
5. Метод начисления амортизации основных средств	1. Линейный метод 2. Нелинейный метод
6. Применение амортизационной премии	1. Применять (указать процент: не более 10 % , не более 30 % – в отношении основных средств 3–7-й амортизационной группы) 2. Не применять
7. Стоимость основных средств, по которым применяется амортизационная премия	Устанавливается самостоятельно
8. Начисление амортизации по нормам ниже, чем установлены гл. 25 НК РФ	Размеры норм
9. Порядок определения срока эксплуатации объектов основных средств, бывших в эксплуатации	1. С учетом срока использования у бывшего собственника 2. Без учета срока использования у бывшего собственника
10. Применение повышающих коэффициентов к норме амортизации	1. Применять: – коэффициент не более 2 – по основным средствам, с повышенной энергетической эффективностью; – коэффициент не более 3 – по основным средствам, полученным по лизингу 2. Не применять
11. Применение организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий, обычного порядка амортизации в отношении электронно-вычислительной техники	1. Применять (ст. 259 НК РФ); 2. Не применять (расходы на приобретение электронно-вычислительной техники признаются материальными расходами в порядке, установленном пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)
12. Амортизация нематериальных активов	1. Линейный метод 2. Нелинейный метод
<i>Материально-производственные запасы</i>	
13. Способ оценки сырья и материалов при их списании	1. По стоимости единицы 2. По средней стоимости 3. По стоимости первых по времени приобретения материалов (ФИФО)

Элементы учетной политики	Варианты учета
14. Способ расчета средней оценки сырья и материалов, используемых при производстве продукции	1. Способ оценки по скользящей средней 2. Способ взвешенной оценки на конец месяца
15. Порядок формирования покупной стоимости товаров	1. Без учета расходов, связанных с приобретением 2. С включением стоимости расходов на приобретение (пошлины, сборы, транспортные расходы и др.)
16. Способ оценки товаров при их реализации	1. По стоимости единицы товара 2. По средней стоимости 3. По стоимости первых по времени приобретения товаров (ФИФО)
<i>Займы и кредиты</i>	
17. Методы принятия процентов к учету	1. Признаются в полной сумме 2. Признаются в пределах лимита (по контролируемым сделкам)
18. Критерии сопоставимости долговых обязательств	Прописать порядок определения сопоставимости по критериям объемов и обеспечений
<i>Доходы и расходы</i>	
19. Порядок признания доходов и расходов	1. Метод начисления 2. Кассовый метод
20. Порядок признания доходов, по доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, в случае если связь между доходами и расходами не может быть четко определена	Устанавливается самостоятельно (п. 2 ст. 271 НК РФ)
21. Порядок признания доходов от реализации работ (услуг) по производству с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, в случае если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг)	Прописать принципы и методы распределения доходов с учетом принципа равномерности признания доходов на основании данных учета
22. Перечень прямых расходов при производстве готовой продукции, работ и услуг	Устанавливается самостоятельно
23. Порядок учета расходов на приобретение прав на землю	1. Равномерно в течение срока, который определяется налогоплательщиком самостоятельно и не должен быть менее пяти лет 2. В размере, не превышающем 30 % исчисленной в соответствии со ст. 274 НК РФ налоговой базой предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.
24. Порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства и готовую продукцию	Устанавливается самостоятельно

Элементы учетной политики	Варианты учета
25. Порядок признания прямых расходов (для налогоплательщиков, оказывающих услуги)	1. Признаются в качестве расходов текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которой они учтены 2. Признаются в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода
26. Механизм определения доли расходов на освоение природных ресурсов, по каждому участку недр	Устанавливается самостоятельно (п. 2 ст. 261 НК РФ)
27. Порядок формирования расходов, связанных с процедурой участия в конкурсе на получение лицензионного соглашения на право пользования недрами	1. В составе нематериальных активов 2. В составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет
28. Расходы на содержание вахтовых и временных поселков, в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом или работающих в полевых (экспедиционных) условиях (если нормативы не утверждены)	1. Применять порядок, действующий для аналогичных объектов, находящихся на данной территории и подведомственных указанным органам 2. Не применять вышеуказанный порядок
29. Создание резервов	1. Создаются резервы: – по сомнительным долгам; – по гарантийному ремонту; – на социальную защиту инвалидов; – на ремонт основных средств; – на оплату отпусков и вознаграждений; – резерв предстоящих расходов, связанных с завершением деятельности по добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении 2. Резервы не создаются
30. Учет таможенных пошлин	1. В стоимости имущества 2. В составе прочих расходов

ГЛАВА 3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

3.1 Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли: классификация и порядок признания



Контрольные вопросы

1. Раскройте понятие доходов в целях налогообложения прибыли организаций. Определите его сходства и различия с понятием доходов в целях бухгалтерской финансовой отчетности.
2. Проведите сравнительный анализ классификации доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
3. Дайте определение расходов в целях налогообложения прибыли организации.
4. Назовите классификационные признаки расходов организации в целях налогообложения прибыли.
5. На какие виды подразделяются в налоговом учете расходы организации, связанные с производством и реализацией, в зависимости от их целевого характера?
6. К какой группе доходов относится арендная плата по передаче в текущую аренду: одного объекта, двух объектов, трех объектов основных средств в течение отчетного года? Ответ обоснуйте.
7. Выявите и сформулируйте современные проблемы классификации доходов и расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете. Каковы пути их решения?
8. Назовите правила признания доходов в целях налогообложения прибыли.
9. Перечислите требования к признанию расходов в целях налогообложения прибыли.
10. Какие методы учета доходов и расходов предусмотрены в целях исчисления налога на прибыль и составления бухгалтерской финансовой отчетности?
11. Существуют ли ограничения по применению кассового метода в налоговом учете?
12. В каких случаях налогоплательщики обязаны перейти с кассового метода на метод начисления?
13. Каковы основные принципы признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль: а) методом начисления; б) кассовым методом?



Тестовые задания

1. Доходы для целей бухгалтерского учета подразделяются на:

- а) доходы от реализации;
- б) доходы от обычных видов деятельности;
- в) внереализационные доходы;
- г) прочие доходы;
- д) операционные доходы;
- е) чрезвычайные доходы;
- ж) доходы от совместной деятельности.

2. Доходы для целей налогового учета подразделяются на:

- а) доходы от реализации;
- б) доходы от обычных видов деятельности;
- в) внереализационные доходы;
- г) прочие доходы;
- д) операционные доходы;
- е) чрезвычайные доходы;
- ж) доходы от совместной деятельности.

3. Расходы для целей налогового учета подразделяются на:

- а) расходы на оплату труда;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) прочие расходы;
- г) материальные расходы;
- д) операционные расходы;
- е) внереализационные расходы;
- ж) чрезвычайные расходы;
- и) суммы начисленной амортизации;
- к) расходы по совместной деятельности.

4. Расходы в бухгалтерском учете подразделяются на:

- а) расходы на оплату труда;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) прочие расходы;
- г) материальные расходы;
- д) операционные расходы;
- е) внереализационные расходы;
- ж) чрезвычайные расходы;
- и) суммы начисленной амортизации;
- к) расходы по совместной деятельности.

5. Расходы, связанные с производством и реализацией, в налоговом учете по экономическим элементам подразделяются на:

- а) расходы на оплату труда;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) прочие расходы;
- г) материальные расходы;
- д) расходы, связанные с производством;
- е) внереализационные расходы;
- ж) суммы начисленной амортизации;
- и) прямые расходы;
- к) косвенные расходы;
- л) расходы по совместной деятельности.

6. Расходы, связанные с производством, в налоговом учете по признанию подразделяются на:

- а) расходы на оплату труда;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) прочие расходы;
- г) материальные расходы;
- д) расходы, связанные с производством;
- е) операционные расходы;
- ж) внереализационные расходы;
- и) суммы начисленной амортизации;
- к) прямые расходы;
- л) косвенные расходы;
- м) расходы по совместной деятельности.

7. В состав внереализационных расходов в налоговом учете включаются:

- а) расходы, связанные с производством и реализацией;
- б) расходы на содержание переданного в аренду или лизинг имущества;
- в) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам для организаций, применяющих метод начисления;
- г) штрафы, пени, неустойки по хозяйственному договору;
- д) отрицательные курсовые разницы;
- е) проценты по долговым обязательствам;
- ж) потери от пожаров, аварий;
- и) оплата за услуги банков;
- к) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
- л) убытки прошлых периодов;
- м) потери от стихийных бедствий;
- н) судебные расходы.

8. В состав внереализационных доходов в налоговом учете включаются:

- а) доход, полученный от долевого участия в других организациях;
- б) доход от реализации нематериального актива;
- в) сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам;
- г) стоимость ноутбуков, внесенных в качестве вклада в уставный капитал;
- д) стоимость безвозмездно полученного основного средства;
- е) сумма кредиторской задолженности, списанная в связи с истечением срока исковой давности;
- ж) полученные денежные средства, использованные не по целевому назначению;
- з) доход от реализации покупных товаров;
- и) сумма восстановленного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;
- к) денежные средства, полученные в рамках целевого финансирования;
- л) уплаченные должником штрафы за нарушение договорных обязательств;
- м) стоимость полученных материалов при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- н) средства, полученные по договору займа.

9. Материальные расходы при методе начисления признаются на дату:

- а) передачи в производство сырья и материалов;
- б) приобретения сырья и материалов;
- в) оплаты сырья и материалов.

10. Расходы на амортизацию признаются в налоговом учете ежемесячно:

- а) при методе начисления;
- б) при кассовом методе;
- в) при методе начисления и кассовом методе.

11. При методе начисления расходы на оплату труда признаются:

- а) ежемесячно, независимо от даты выплаты заработной платы;
- б) на дату выплаты заработной платы;
- в) на дату отгрузки продукции покупателю.

12. Суммы налогов, сборов и иных обязательных платежей при методе начисления признаются на дату:

- а) начисления налогов и сборов;
- б) перечисления налогов и сборов;
- в) составления налоговой декларации.

13. Компенсация за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок признается в налоговом учете в качестве расхода при методе начисления:

- а) на дату выплаты компенсации;*
- б) на дату начисления компенсации;*
- в) на дату предоставления оправдательных документов.*

14. При методе начисления представительские расходы признаются в налоговом учете на дату:

- а) возмещения этих расходов;*
- б) предоставления оправдательных документов;*
- в) утверждения авансового отчета.*

15. Организацией «А» 10 февраля текущего года получены суммы предоплаты по договору поставки от организации «В». Поставка товара, в счет которой был получен аванс, была произведена 15 февраля текущего года. Согласно учетной политике для целей налогообложения организация «А» учитывает доходы и расходы методом начисления Сумма дохода (полученного аванса) организацией «А» будет учтена:

- а) на дату поступления денег;*
- б) на дату отгрузки товара.*

16. Организацией «А» 10 февраля текущего года получены суммы предоплаты по договору поставки от организации «В». Поставка товара, в счет которой был получен аванс, была произведена 15 февраля текущего года. Согласно учетной политике для целей налогообложения организация «А» учитывает доходы и расходы кассовым методом. Сумма дохода (полученного аванса) организацией «А» будет учтена:

- а) на дату поступления денег;*
- б) на дату отгрузки товара.*

17. Организация «В» 10 февраля текущего года перечислила суммы предоплаты по договору поставки организации «А». Поставка товара, в счет которой был перечислен аванс, была произведена 15 февраля текущего года. Организация «В» 15 февраля текущего года реализовала на сторону полученный товар от организации «А». Согласно учетной политике для целей налогообложения организация «В» учитывает доходы и расходы кассовым методом. Сумма расхода (перечисленного аванса) организацией «В» будет учтена:

- а) на дату поставки товара;*
- б) на дату перечисления денег.*

18. Организация применяет кассовый метод для учета доходов и расходов по налогу на прибыль. 25 января текущего года общество отгрузило покупателю партию товаров стоимостью 236 000 руб. (в т. ч. НДС 36 000 руб.). 01 февраля текущего года с покупателем подписано соглашение о взаимозачете на сумму 118 000 руб. (в т. ч. НДС 18 000 руб.). Оставшаяся часть задолженности покупателя на дату подписания соглашения не погашена. Сумма дохода, учтенная организацией, в налоговой базе по налогу на прибыль:

- а) 236 000 руб.;
- б) 200 000 руб.;
- в) 100 000 руб.;
- г) 118 000 руб.



Практические задания

Задача 1. На основании положений Налогового кодекса РФ, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99 и других нормативных актов сравните правила ведения бухгалтерского и налогового учета и в отношении доходов и расходов организации по следующим признакам:

- классификация доходов;
- классификация расходов;
- условия признания доходов от реализации (выручки от продаж);
- условия признания расходов;
- признание доходов в порядке предварительной оплаты товаров;
- признание расходов в порядке предварительной оплаты;
- наличие нормируемых расходов.

Ответ оформите в форме таблицы.

Задача 2. Организация, занимающаяся производством мебели, в отчетном периоде закупила для этих целей материалы на сумму 400 000 руб. (без НДС). Часть приобретенных материалов в сумме 300 000 руб. (без НДС) ушла на производство мебельной продукции, а оставшиеся материалы были отпущены для реконструкции лавочек в парках города.

Определите: сумму расходов при исчислении налога на прибыль отчетного периода.

Решение: _____

Задача 3. Организация «А» оказывает услуги провайдера. В январе 2021 года заключила договор с клиентом организацией «В». Абонентская плата по договору о предоставлении услуг составляет 120 000 руб. (без НДС). Срок договора с 01.01.2021 по 31.12.2021. Отчетным периодом по налогу на прибыль в организации является месяц, два месяца и так далее до окончания календарного года.

Определите: каким образом и в какой сумме будет учтена выручка организацией «А» в целях налогообложения прибыли в первом отчетном периоде.

Решение: _____

Задача 4. ООО «Исполнитель» по договору выполняет работы для ООО «Заказчик». Стоимость работ ООО «Исполнитель» – 1 000 000 руб. Результаты выполненных работ передаются заказчику по мере их выполнения. Согласно смете расходы ООО «Исполнитель», связанные с выполнением договора, составляют 600 000 руб. (без НДС).

Фактические расходы ООО «Исполнитель» (без НДС) составили:

- в I квартале – 200 000 руб.;
- во II квартале – 170 000 руб.;
- в III квартале – 130 000 руб.;
- в IV квартале – 100 000 руб.

Определите: сумму выручки, которую ООО «Исполнитель» учтет в целях налогообложения прибыли в каждом из кварталов.

Решение: _____

Задача 5. Организация применяет кассовый метод учета доходов и расходов. 20 января текущего года приобретена партия материалов, предназначенных для использования в производстве, стоимостью 120 000 руб. (в том числе НДС). В тот же день все материалы были оплачены. 25 января текущего года часть материалов стоимостью 50 000 руб. (без НДС) была отпущена в производство.

Определите: сумму расходов, которая будет учтена для целей налогообложения.

Решение: _____

Задача 6. В учетной политике для целей налогообложения организация определяет доходы и расходы кассовым методом. Организация получила выручку БЕЗ учета НДС:

I квартал 2019 г.	– 1 080 тыс. руб.,
II квартал 2019 г.	– 1 020 тыс. руб.,
III квартал 2019 г.	– 1 560 тыс. руб.,
IV квартал 2019 г.	– 1 004 тыс. руб.,
I квартал 2020 г.	– 914 тыс. руб.,
II квартал 2020 г.	– 1 021 тыс. руб.,
III квартал 2020 г.	– 1 060 тыс. руб.,
IV квартал 2020 г.	– 1 503 тыс. руб.,
I квартал 2021 г.	– 1 321,6 тыс. руб.

Определите: может ли организация применять кассовый метод в 2020 г. и 2021 г.

Решение: _____



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. ООО «Свет», применяющее кассовый метод учета доходов и расходов, в январе текущего года перечислило арендную плату за весь год вперед в сумме 2 400 000 руб. (без НДС).

Определите: учитываемую сумму расходов организации в январе текущего года.

Решение: _____

Задача 2. В учетной политике для целей налогообложения за 2020 и 2021 гг. организация определяет доходы и расходы кассовым методом. Организация получила выручку с учетом НДС:

I квартал 2019 г.	– 960 тыс. руб.,
II квартал 2019 г.	– 840 тыс. руб.,
III квартал 2019 г.	– 1 500 тыс. руб.,
IV квартал 2019 г.	– 1 080 тыс. руб.,
I квартал 2020 г.	– 1 357 тыс. руб.,
II квартал 2020 г.	– 767 тыс. руб.,
III квартал 2020 г.	– 1 416 тыс. руб.,
IV квартал 2020 г.	– 826 тыс. руб.

Определите: возникает ли у организации необходимость перейти на определение доходов и расходов по методу начисления.

Решение: _____

Задача 3. В расходах организации имеется статья «расходы на услуги связи».

Определите: при каких условиях будет выполняться требование документального подтверждения данной статьи расходов.

Решение: _____

3.2 Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций



Контрольные вопросы

1. Перечислите плательщиков налога на прибыль организаций.
2. Что такое консолидированная группа налогоплательщиков? Каковы условия ее создания?

3. Назовите хозяйствующих субъектов, освобожденных от уплаты налога на прибыль.
4. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль?
5. По каким хозяйственным операциям определение налоговой базы имеет свои особенности?
6. Какие ставки налога на прибыль установлены НК РФ?
7. По каким видам доходов установлены специальные ставки налога на прибыль?
8. Какие методы учета доходов и расходов организаций предусмотрены налоговым законодательством?
9. Какие организации не имеют право применять кассовый метод учета доходов и расходов в целях налогообложения?
10. Что называется налоговым и отчетным периодом?
11. Назовите налоговый и отчетные периоды по налогу на прибыль, установленные налоговым законодательством.
12. Опишите порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
13. Раскройте особенности уплаты налога на прибыль организации при наличии обособленных подразделений.



Тестовые задания

1. *Налог на прибыль является:*
 - а) федеральным налогом;
 - б) региональным налогом;
 - в) местным налогом.
2. *Объект налогообложения по налогу на прибыль – это:*
 - а) обороты по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ;
 - б) экспортная выручка;
 - в) доходы организации;
 - г) прибыль организации, исчисленная на основе налогового учета;
 - д) предоплата;
 - е) авансы;
 - ж) выручка от продажи товаров.
3. *Налоговая база по налогу на прибыль – это:*
 - а) прибыль организации;
 - б) прибыль организации, выраженная в денежной форме;
 - в) выручка за минусом НДС, акцизов;

г) выручка плюс внереализационные доходы.

4. При получении убытка налоговая база по налогу на прибыль равна:

- а) сумме убытка;
- б) расчетной величине прибыли;
- в) нулю;
- г) расчетной величине прибыли за минусом убытка.

5. В целях исчисления налога на прибыль организаций прибылью признаются:

а) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ;

б) прибыль от реализации товаров (работ, услуг);

в) прибыль по данным бухгалтерского учета.

6. Главой 25 НК РФ предусмотрены методы признания доходов и расходов:

а) кассовый;

б) по отгрузке;

в) по оплате;

г) начисления.

7. Налоговый период – это:

а) установленный срок уплаты налога;

б) финансовый год;

в) период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

8. Отчетный период по налогу на прибыль – это:

а) I квартал;

б) полугодие;

в) год;

г) I квартал, полугодие и девять месяцев.

9. Основная ставка налога на прибыль составляет:

а) 20 %;

б) 24 %;

в) 18 %;

г) 6 %.

10. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль НЕ принимаются в расчет:

а) внереализационные доходы;

б) доходы от реализации товаров;

в) расходы, связанные с реализацией товаров;

г) расходы по безвозмездной передаче имущества;

д) внереализационные расходы.

11. Налогоплательщик, применяющий кассовый метод признания доходов и расходов, в мае текущего года заключил договор простого товарищества. Имеет ли последствия для применения кассового метода данная сделка:

а) имеет, налогоплательщик должен перейти на метод начисления с 1 января текущего года;

б) имеет, налогоплательщик должен перейти на метод начисления с 1 апреля текущего года;

в) не имеет.

12. В текущем (отчетном) году выручка организации (без НДС) составила 3 650 000 руб., в том числе: в I квартале – 900 000 руб.; во II квартале – 1 500 000 руб.; в III квартале – 200 000 руб.; в IV квартале – 1 050 000 руб. Данная организация применять кассовый метод учета доходов и расходов в первом квартале года, следующего за отчетным:

а) имеет право, поскольку средний размер выручки за квартал в текущем году не превысил 1 млн руб.;

б) имеет право, поскольку организация не участвует в простом товариществе;

в) не имеет.



Практические задания

Задача 1. Организация имеет два филиала. Для определения доли прибыли филиалов и головной организации в общей прибыли используют показатель «среднесписочная численность работников». По данным налогового учета на последний день отчетного периода:

1. Среднесписочная численность, всего – 200 чел., в том числе:

а) филиал № 1 – 40 чел.;

б) филиал № 2 – 60 чел.

2. Остаточная стоимость амортизируемого имущества, всего – 600 тыс. руб., в том числе:

а) филиал № 1 – 120 тыс. руб.;

б) филиал № 2 – 60 тыс. руб.

3. Налоговая база в целом по организации составила 500 тыс. руб.

Определите: суммы авансовых платежей по налогу на прибыль, которые организация должна уплатить за отчетный период по месту своего нахождения

- внереализационные расходы – 2, 2 млн. руб. (НДС в т. ч.);
- убыток прошлых налоговых периодов, переносимый в этом налоговом периоде – 800 тыс. руб.

Определите: налоговую базу текущего налогового периода, подлежащую налогообложению налогом на прибыль.

Решение: _____

Задача 4. В текущем году база по налогу на прибыль организации:

- за I квартал – 900 000 руб.;
- за I полугодие – 3 000 000 руб.;
- за 9 месяцев – 7 050 000 руб.;
- за год – 12 000 000 руб.

Ставка налога – 20 %.

Учетной политикой организации закреплено, что авансовые платежи исчисляются и уплачиваются по итогам каждого квартала с ежемесячными авансовыми платежами внутри квартала, определенными исходя из предполагаемой прибыли, размер которой установлен по итогам предыдущего квартала (абз. 2 п. 2 ст. 286 НК РФ).

В I квартале ежемесячные авансовые платежи подлежат уплате в размере 50 000 руб.

Определите:

- суммы начисленных авансовых платежей за I квартал, полугодие, 9 месяцев и сумму начисленного налога за год;
- суммы ежемесячных авансовых платежей внутри II, III, IV кварталов текущего года и I квартала следующего года;
- суммы авансовых платежей, подлежащих доплате (возмещению) в (из) бюджет(а) за I квартал, полугодие, 9 месяцев и сумму налога к доплате (возмещению) по итогам текущего налогового периода;

Укажите: сроки уплаты определенных выше сумм.

Решение: _____



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. Во II квартале текущего года организация сменила местонахождение и в новом регионе для категории плательщиков, к которой она относится, установлена пониженная ставка налога на прибыль в региональный бюджет (13,5 %).

В I квартале налоговая база организации составила 90 тыс. руб.

Во II квартале налоговая база организации составила 270 тыс. руб.

Определите: авансовый платеж по итогам полугодия, которые будет уплачен в бюджет субъекта Федерации.

Решение: _____

Задача 2. В текущем году организация сменила способ уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль. Начиная с I квартала 2021 г. авансовые платежи перечисляются исходя из прибыли, полученной в предыдущем квартале. В 2020 г. организация платила налог ежемесячно исходя из фактической прибыли, полученной за отчетный (налоговый) период.

В 2020 г. авансовые платежи по налогу на прибыль начислены в следующих размерах:

– за январь – июнь – 78 000 руб.;

– за январь – сентябрь – 111 000 руб.

Определите: сумму ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль на I квартал 2021 г.

Решение: _____

Задача 3. Выручка организации за 2019 г. (без НДС и акциз) составила 40 500 000 руб., в том числе:

– в I квартале – 8 500 000 руб.;

– во II квартале – 9 500 000 руб.;

– в III квартале – 10 750 000 руб.;

– в IV квартале – 11 750 000 руб.

Выручка организации за 2020 г. (без НДС) составила 50 000 000 руб., в том числе:

– в I квартале – 15 000 000 руб.;

– во II квартале – 16 500 000 руб.;

– в III квартале – 15 700 000 руб.;

– в IV квартале – 14 800 000 руб.

Определите: может ли организация авансовые платежи исчислять и уплачивать по итогам каждого квартала исходя из фактической прибыли в I – IV кварталах 2020 г. и I квартале 2021 г.

Решение: _____

3.3 Принципы определения цен для целей налогообложения



Контрольные вопросы

1. В каких случаях налоговые органы имеют право проверить, соответствуют ли указанные в договоре цены рыночным ценам?
2. Дайте определение контролируемым сделкам для целей налогообложения.
3. Какие лица для целей налогообложения признаются взаимозависимыми?
4. Охарактеризуйте установленные Налоговым кодексом РФ методы проверки соответствия цен рыночным.
5. Что собой представляют идентичные товары (работы, услуги) и однородные товары (работы, услуги)?



Тестовые задания

1. Фирма «А» продает фирме «В» 1000 кг меда по цене 500 руб. за 1 кг. Одновременно было продано 50 кг меда фирме «С» по 700 руб. за 1 кг. Стоимость доставки включена в цену продажи. Фирмы «А» и «С» находятся в Москве. Фирма «В» находится в Самаре. Установите условия сделки:

а) сделки заключены на несопоставимых условиях. Существенными являются различия по количеству поставляемого меда;

б) сделки заключены на несопоставимых условиях. Существенными являются различия по количеству поставляемого меда. Различия в ценах также обусловлены различными расходами на доставку товаров покупателям;

в) сделки заключены на сопоставимых условиях. Различия в количестве и цене реализованного товара не являются существенными;

г) сделки заключены на несопоставимых условиях. Существенными являются различия в ценах реализованного товара покупателям.

2. Налоговым кодексом РФ для проверки соответствия цен рыночным установлены:

а) метод сопоставимых рыночных цен;

б) метод наблюдения;

в) метод цены последующей реализации;

г) затратный метод;

д) метод стоимостного измерения;

е) метод сопоставимой рентабельности;

ж) метод рентабельности собственного капитала;

з) метод распределения прибыли.

3. Яблочный нектар и яблочный сок, выпускаемые разными производителями, являются:

а) однородными товарами;

б) идентичными товарами;

в) не являются ни однородными, ни идентичными товарами.

4. Одинаковые товары, отгруженные разным потребителям, являются:

а) не являются ни однородными, ни идентичными товарами;

б) идентичными товарами;

в) не являются идентичными, однако могут быть признаны однородными.

5. Мороженное с клубничным вкусом и мороженное со вкусом смородины одного производителя (единственное различие между ними заключается во вкусовой добавке) являются:

а) идентичными товарами;

б) однородными товарами;

в) не являются ни однородными, ни идентичными товарами.

6. Организация «X» владеет 50 % акций организации «Y», которая, в свою очередь, обладает 60 % акций организации «Z». Согласно НК РФ:

а) организации X и Y, а также Y и Z являются взаимозависимыми по отношению друг к другу, т.к. доля прямого участия этих организаций в капитале друг друга превышает установленный предел;

б) организации X и Y не являются взаимозависимыми по отношению друг к другу, а организации Y и Z являются взаимозависимыми по отношению друг к другу;

в) организации X и Y, а также Y и Z являются взаимозависимыми по отношению друг к другу, т.к. доля косвенного участия этих организаций в капитале друг друга превышает установленный предел.

7. Организация «X» владеет 50 % акций организации «Y», которая, в свою очередь, обладает 60 % акций организации «Z». Согласно НК РФ:

а) организации X и Z являются взаимозависимыми, т. к. доля прямого участия организации X в капитале организации Z превышает 25 %;

б) организации X и Z являются взаимозависимыми, т. к. доля косвенного участия организации X в капитале организации Z превышает 25 %;

в) организации X и Z не являются взаимозависимыми, т. к. доля косвенного участия организации X в капитале организации Z меньше 50 %;

г) организации X и Z не являются взаимозависимыми, т. к. доля косвенного участия организации X в капитале организации Z меньше 25 %;

д) организации X и Z не являются взаимозависимыми, т. к. доля косвенного участия организации X в капитале организации Z меньше 60 %.



Практические задания

Задача 1. Организация «А» реализовала организации «В» товар по цене 116 руб. Имеется информация о нескольких сопоставимых сделках. Так, на рынке идентичные товары реализуются другими поставщиками по ценам: 106 руб., 110 руб., 109 руб., 104 руб., 128 руб., 120 руб., 122 руб., 114 руб.

Определите, соответствует ли цена сделки (116 руб.) рыночной цене методом сопоставимых рыночных цен.

1. Цены других организаций по идентичным товарам, упорядоченные по возрастанию:

цена 1	цена 2	цена 3	цена 4	цена 5	цена 6	цена 7	цена 8

2. Минимальное значение интервала рыночных цен:

3. Максимальное значение интервала рыночных цен:

4. Попадает ли цена сделки (116 руб.) в полученный интервал цен?

5. Соответствует ли цена сделки рыночной цене или нет? _____.

Задача 2. Организация «А» в III квартале текущего года закупила у организации «В» товар объемом 600 т по цене 12 500 руб. /т (здесь и далее в задаче все цены даны без НДС). В этот же период организация «А» перепродала этот товар (без переработки) по цене 20 000 руб. /т нескольким не взаимозависимым по отношению к ней покупателям.

Имеются следующие данные отчета о финансовых результатах сопоставляемых организаций:

Показатель	Сопоставляемые организации				
	1	2	3	4	5
Выручка от продаж, тыс. руб.	11700	9200	10300	10900	12100
Себестоимость продаж, тыс. руб.	8044	6254	6901	7194	7865

Определите, соответствует ли рыночным ценам стоимость приобретения товара (12 500 руб. /т) методом цены последующей реализации.

1. Определить валовую рентабельность продаж организации «А» и сопоставимых организаций, заполнив таблицу:

Показатель	Анализируемая организация «А»	Сопоставляемые организации				
		1	2	3	4	5
Выручка от продаж, тыс. руб.						
Себестоимость продаж, тыс. руб.						
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.						
Валовая рентабельность продаж, %						

2. Минимальное значение интервала рыночной рентабельности:

3. Максимальное значение интервала рыночной рентабельности:

4. Рыночный интервал валовой рентабельности: _____

5. Попадает ли валовая рентабельность организации «А» в полученный интервал рентабельности? _____

6. Соответствует ли цена сделки рыночной цене или нет? _____

7. Какой должна быть рыночная цена товара в сделке между организацией «А» и «В» исходя из максимального значения интервала валовой рентабельности? _____

8. Исходя из максимального значения интервала валовой рентабельности наценка организации «А» должна составить: _____

Задача 3. Организация «А» реализовала услугу взаимозависимому лицу. Себестоимость услуги 400 руб. Цена продажи 550 руб. Рыночный интервал рентабельности затрат – от 18 % до 25 %.

Установите затратным методом, соответствует ли рыночным ценам цена продажи услуги.

1. Валовая рентабельность затрат по сделке: _____

2. Попадает ли валовая рентабельность затрат по сделке в рыночный интервал рентабельности? _____

3. Рыночная цена продажи услуги _____

4. Из какой цены будет рассчитываться сумма налога налоговой инспекции продавца? _____

5. Из какой цены будет рассчитываться сумма налога налоговой инспекции конечного покупателя? _____

Задача 4. Организация «А» реализовала товар взаимозависимой организации «В» за 400 руб. Организация «В» перепродала товар независимому покупателю за 450 руб. Рыночный интервал рентабельности продаж – от 18 % до 25 %.

Установите цену сделки между организациями «А» и «В» методом сопоставимой рентабельности.

1. Рентабельность продаж по сделке у организации «В»: _____

2. Попадает рентабельность продаж по сделке у организации «В» в рыночный интервал рентабельности? _____

3. Цена сделки между организацией «А» и «В» определяется у организации «В» в размере: _____

Задача 5. Организация «А» произвела продукцию, себестоимость которой составила 160 000 руб., и реализовала ее посреднику организации «В» за 200 000 руб. В свою очередь организация «В» продала эту продукцию за 300 000 руб.

На рынке имеется информация, что в сопоставимых сделках между независимыми лицами прибыль распределяется следующим образом: 35 % производителю, 65 % – перепродавцу.

Распределите полученную совокупную прибыль организаций «А» и «В», согласно требованиям НК РФ.

1. Прибыль организации «А»: _____

2. Прибыль организации «В»: _____

3. Совокупная прибыль по сделке: _____

4. Рыночная прибыль по сделке:

– организации «А» _____

– организации «В» _____

5. Сравните фактическую прибыль организаций «А» и «В» с рыночной прибылью:

6. Прибыль, принимаемая для целей налогообложения:

– у организации «А» _____

– у организации «В» _____



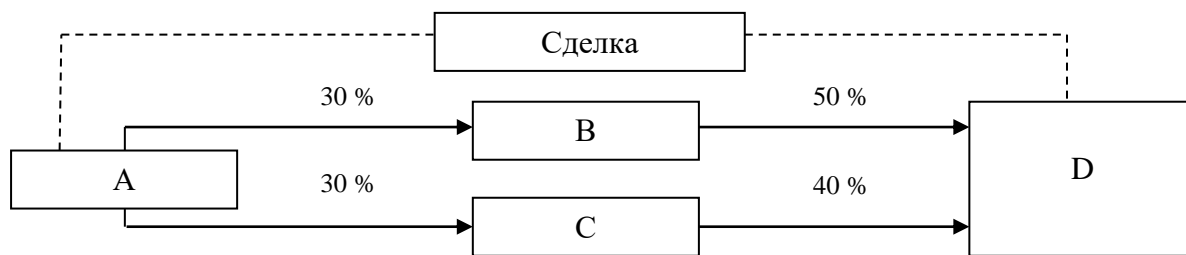
Задания для самостоятельной работы

Задача 1. Установите являются ли взаимозависимыми организации А и С?



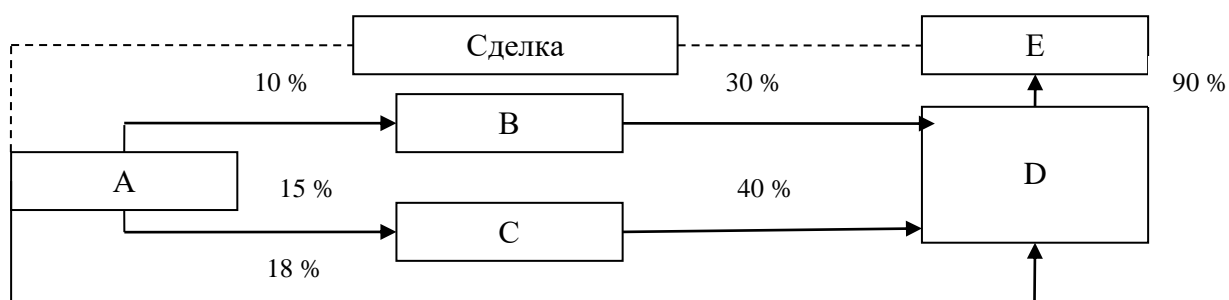
→ – доля прямого участия в организации

Задача 2. Установите являются ли взаимозависимыми организации А и D?



→ – доля прямого участия в организации

Задача 3. Установите являются ли взаимозависимыми организации А и Е?



→ – доля прямого участия в организации

3.4 Налоговый учет прямых и косвенных расходов



Контрольные вопросы

1. Совпадает ли перечень прямых и косвенных расходов в бухгалтерском и налоговом учете: а) производственных организаций; б) организаций торговли?
2. Ограничивается ли НК РФ минимальный перечень прямых расходов для производственных организаций?
3. Каковы особенности распределения прямых расходов в производственных организациях?
4. Какие расходы относят к прямым в торговых организациях?
5. Каковы последствия учетных политик, направленных: а) на сближение бухгалтерского и налогового учета прямых расходов; б) на сокращение числа статей прямых расходов в целях налогообложения прибыли?



Тестовые задания

1. Перечень прямых расходов, связанных с производством и реализацией:
 - а) установлен НК РФ;
 - б) устанавливается налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения.
2. К прямым расходам во всех организациях, кроме организаций, осуществляющих торговую деятельность, в налоговом учете относятся:
 - а) топливо и энергия на технологические цели;
 - б) стоимость реализуемых товаров;
 - в) упаковочный материал;
 - г) инструмент, инвентарь;
 - д) транспортные расходы на приобретение товаров;
 - е) услуги производственного характера;
 - ж) расходы на оплату труда персонала, участвующего в производственной деятельности;
 - з) расходы на оплату труда управленческого персонала;
 - и) сумма начисленной амортизации по основным средствам производственного назначения;
 - к) транспортные расходы по реализации товаров;

л) сумма взносов во внебюджетные фонды от заработной платы персонала, участвующего в производственной деятельности;

м) сумма взносов во внебюджетные фонды от заработной платы управленческого персонала;

н) прочие расходы.

3. К прямым расходам в налоговом учете в организациях, осуществляющих торговую деятельность, относятся:

а) топливо и энергия на технологические цели;

б) стоимость реализуемых товаров;

в) упаковочный материал;

г) инструмент, инвентарь;

д) транспортные расходы на приобретение товаров;

е) услуги производственного характера;

ж) расходы на оплату труда персонала, участвующего в производственной деятельности;

з) расходы на оплату труда управленческого персонала;

и) сумма начисленной амортизации;

к) транспортные расходы по реализации товаров;

л) сумма взносов во внебюджетные фонды от заработной платы персонала, участвующего в производственной деятельности;

м) сумма взносов во внебюджетные фонды от заработной платы управленческого персонала;

н) прочие расходы;

о) расходы, определенные учетной политикой организации.

4. К прямым расходам в налоговом учете относятся:

а) расходы по обязательному и добровольному страхованию;

б) суммы амортизации, начисленной по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

в) суммы резерва по сомнительным долгам;

г) расходы на НИОКР.

5. К косвенным расходам в налоговом учете относятся:

а) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства;

б) суммы резерва по сомнительным долгам;

в) суммы взносов во внебюджетные фонды, начисленных на заработную плату персонала заводоуправления;

г) потери от брака.

6. Косвенные расходы в налоговом учете при методе начисления признаются:

- а) в момент их возникновения;
- б) в момент отгрузки продукции, реализации товаров;
- в) после оплаты.

7. Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде:

- а) относится к расходам текущего отчетного периода в полной сумме;
- б) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции и на реализованную продукцию;
- в) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции.

8. Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном периоде:

- а) относится к расходам текущего отчетного периода полностью;
- б) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции и на реализованную продукцию;
- в) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции.

9. В налоговом учете прямые расходы, относящиеся к остаткам незавершенного производства, в организациях, оказывающих услуги:

- а) распределяются пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на оказание услуг в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на оказание услуг;
- б) распределяются пропорционально доле прямых расходов в плановой себестоимости продукции;
- в) распределяется по среднему проценту;
- г) распределяются в соответствии с утвержденной учетной политикой для целей налогообложения;
- д) распределяются в налоговом учете в соответствии с порядком их распределения в бухгалтерском учете;
- е) не распределяются.



Практические задания

Задача 1. Организация занимается выпуском фарфоровых изделий.

За первое полугодие текущего года сумма прямых затрат на выпуск продукции, составила 1 000 тыс. руб.

Остаток незавершенного производства на 1 января текущего года равен 80 тыс. руб.

Остаток готовой продукции на складе на 1 января текущего года составил 300 ед. на сумму 85 тыс. руб.

В первом полугодии текущего года на склад было оприходовано 3700 ед. продукции, отгружено – 3000 ед.

Вся отгруженная продукция в первом полугодии текущего года была реализована (значит, коэффициент реализации не рассчитывается).

Согласно учетной политике прямые расходы на незавершенное производство и готовую продукцию распределяются пропорционально количественному выражению основных материалов, используемых в производстве (каолин, полевой шпат, кварц и глина).

Определите коэффициент незавершенного производства.

Распределите прямые расходы между незавершенным производством и готовой продукцией на основании данных о количестве материалов в незавершенном производстве на начало (01.01.) и конец (30.06.) отчетного периода.

Распределите сумму прямых расходов между продукцией отгруженной и находящейся на складе.

Таблица 1 – Распределение прямых расходов между незавершенным производством и готовой продукцией

№	Наименование показателя	Значение
1	Количество сырья в незавершенном производстве на начало отчетного периода	100 кг
2	Количество списанного сырья в отчетном периоде	1900 кг
3	Количество сырья в незавершенном производстве на конец отчетного периода	300 кг
4	$K_{нзп}$	
5	Прямые расходы в незавершенном производстве на конец отчетного периода	
6	Прямые расходы на выпущенную продукцию	

Таблица 2 – Распределение суммы прямых расходов между продукцией отгруженной и находящейся на складе

№	Наименование показателя	Значение
1	Количество готовой продукции на начало отчетного периода	
2	Количество выпущенной из производства готовой продукции	
3	Количество отгруженной продукции в отчетном периоде	
4	Коэффициент отгруженной (реализованной) продукции	
5	Прямые расходы на отгруженную в отчетном периоде готовую продукцию	
6	Прямые расходы на остаток продукции на конец отчетного периода	

Задача 2. Организация производит конфеты, для производства 1 кг которых требуется 0,6 кг сахара.

В январе текущего года фактический выпуск продукции составил 1400 кг конфет.

Остаток сахара в незавершенном производстве на начало месяца составил 30 кг.

Отпущено сахара в производство в январе – 900 кг.

Технологические потери отсутствуют.

Прямые расходы, исчисленные по правилам налогового учета, составили:

– в текущем месяце – 19 200 руб.;

– в предыдущих периодах (приходящиеся на остаток незавершенного производства на начало месяца) – 800 руб.

Определите сумму прямых расходов текущего месяца на остаток незавершенного производства.

1. Исходное сырье в количественном выражении включая остатки НЗП на начало месяца за вычетом технологических потерь:

– сахар в незавершенном производстве на начало месяца: _____ кг;

– отпущено сахара в производство в течение месяца: _____ кг;

– итого исходного сырья: _____ кг.

2. Количество сахара в готовой продукции: _____

3. Количество сахара в остатках незавершенного производства на конец месяца: _____

4. Доля остатков сахара в незавершенном производстве по отношению к исходному сырью: _____

5. Сумма прямых расходов, произведенных в январе текущего года по данным налогового учета:

– на остаток незавершенного производства на начало месяца: _____ руб.;

– текущего месяца: _____ руб.;

– итого прямых расходов: _____ руб.

6. Сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток НЗП на конец месяца: _____

7. Сумма прямых расходов, приходящаяся на готовую продукцию:

Задача 3. Организация производит конфеты. В январе текущего года фактический выпуск продукции составил 1400 кг конфет. Остаток готовой продукции на складе на начало месяца составил 100 кг. В течение месяца было отпущено со склада 1200 кг конфет.

Прямые расходы, исчисленные по правилам налогового учета и приходящиеся на остаток готовой продукции на складе на начало месяца, составили 1200 руб. Прямые расходы текущего периода на готовую продукцию составили 18 000 руб.

Определите сумму прямых расходов текущего месяца, приходящуюся на остаток готовой продукции на складе.

1. Готовая продукция на складе в течение текущего месяца в количественном выражении:

– остаток готовой продукции на начало месяца: _____ кг;

– поступило готовой продукции из производства: _____ кг;

– итого: _____ кг

2. Отгружено готовой продукции в течение месяца в количественном выражении: _____ кг

4. Остаток готовой продукции на складе на конец месяца в количественном выражении: _____ кг

5. Сумма прямых расходов в целях налогообложения:

– на остаток готовой продукции на складе на начало месяца: _____ руб.

– готовую продукцию, поступившую на склад: _____ руб.

– итого прямых расходов: _____ руб.

6. Доля остатка готовой продукции в общем количестве готовой продукции на складе: _____

7. Сумма прямых расходов на остаток готовой продукции на конец месяца: _____ руб.

8. Сумма прямых расходов, приходящаяся на отгруженную готовую продукцию: _____ руб.



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. Прямые расходы налогоплательщика в марте текущего года 1000 тыс. руб. В том числе отпущено в переработку сырья на 400 тыс. руб. Выпущено 20 единиц изделий, из них 15 единиц изделий полностью завершены.

Определите: сумму прямых расходов, учтенную при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Решение: _____

Задача 2. Организация занимается деревообработкой. По данным инвентаризации на 1 января, остаток леса в незавершенном производстве составил 600 куб. м, а на конец января – 1200 куб. м. В январе было отпущено в производство 4000 куб. м леса. По данным налогового учета, стоимость остатка незавершенного производства на начало января (по прямым статьям расходов) составила 360 000 руб. Прямые расходы за январь равны 4 200 000 руб.

Определите: стоимость незавершенного производства на конец января.

Решение: _____

3.5 Современные проблемы налогового учета расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций



Контрольные вопросы

1. Назовите состав материальных расходов в налоговом учете.
2. Каковы правила оценки материально-производственных запасов при их приобретении и списании в налоговом учете?
3. Изучите письма Минфина РФ, арбитражную практику по вопросам налогового учета материальных расходов за последние два года, сформулируйте предложения производству в каждом конкретном случае.
4. Каковы особенности налогового учета расходов на оплату труда в современных условиях?
5. Изучив положения гл. 25 НК РФ, выделите нормируемые расходы на оплату труда.
6. Опишите порядок налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование работников организации.
7. Выявите проблемные ситуации в налоговом учете премий и сформулируйте предложения по их практическому разрешению.
8. Организация выплачивает директору премию за выслугу лет. Можно ли эту премию учесть при налогообложении прибыли?
9. Дайте определение амортизируемого имущества в целях налогообложения прибыли.
10. Каков порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества в налоговом учете?
11. Каковы особенности начисления амортизации линейным и нелинейным методами?
12. Можно ли применять амортизационную премию не ко всем объектам основных средств, а выборочно, только к отдельным объектам? Ответ обоснуйте.
13. Назовите основные тенденции налогового законодательства по направлениям: а) определение сроков полезного использования амортизируемого имущества; б) применение амортизационных премий, повышающих коэффициентов к нормам амортизации.
14. Перечислите основные положения налогового учета амортизируемого имущества, содержащиеся в ст. 257 – 259 НК РФ и направленные на налоговое стимулирование инновационной активности организаций.
15. Охарактеризуйте состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

16. Сотрудник находится в командировке по производственным вопросам. Может ли организация возместить ему расходы на мобильную связь и Интернет и при каких условиях? Какие бумаги будут считаться документальным подтверждением расходов?

17. Назовите состав внереализационных расходов в налоговом учете.

18. Организация в банке взяла кредит на покупку основных средств. Проценты начисляются ежемесячно. Можно ли при формировании стоимости основного средства в налоговом учете включить проценты по кредиту, начисленные за период до ввода основного средства в эксплуатацию?

19. Каковы особенности создания и использования резервов по сомнительным долгам в налоговом учете?

20. Изучите письма Минфина РФ, арбитражную практику по вопросам налогового учета отдельных видов внереализационных расходов, сформулируйте предложения производству в каждом конкретном случае.



Тестовые задания

1. Для целей налогового учета в стоимость приобретенных сырья и материалов включаются:

- а) стоимость приобретения и расходы на транспортировку;
- б) суммовые разницы;
- в) проценты, начисленные по заемным средствам, использованным для предоплаты товарно-материальных ценностей;
- г) все перечисленные расходы.

2. При списании стоимости сырья и материалов на расходы в налоговом учете применяют метод:

- а) по стоимости единицы;
- б) по средней стоимости;
- в) ФИФО;
- г) ЛИФО.

3. В целях минимизации налога на прибыль организации в условиях инфляции выгоднее использовать метод оценки материалов при их списании:

- а) по стоимости единицы;
- б) по средней стоимости;
- в) ФИФО.

4. Потери от недостачи и порчи ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ, приравниваются к:

- а) прочим расходам;
- б) внереализационным расходам;
- в) материальным расходам.

5. В состав расходов на оплату труда для целей налогового учета входят:

а) все выплаты работникам в денежной и натуральной форме, предусмотренные в трудовом или коллективном договоре, а также платежи в пределах норм по договорам обязательного и добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения;

- б) все выплаты работникам в денежной и натуральной форме;
- в) только оплата за отработанное время, суммы отпускных и премии.

6. Для целей включения в состав расходов на оплату труда в НК РФ предусмотрены нормативы платежей по договорам:

- а) обязательного страхования;
- б) добровольного страхования;
- в) обязательного и добровольного страхования.

7. Процент отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как отношение:

а) предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом взносов в фонды;

б) фактической суммы расходов на оплату труда к фактическому размеру расходов на оплату отпусков за предыдущий налоговый период;

в) фактической суммы расходов на оплату труда к фактическому размеру расходов на оплату отпусков за три предыдущих года.

8. В налоговом учете в первоначальную стоимость основных средств не включаются:

- а) суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику;
- б) таможенные сборы и пошлины;
- в) проценты, начисленные за пользование кредитом на покупку основных средств.

9. Первоначальная стоимость приобретенных инвестиционных активов, по которым начисляется амортизация, будет различаться в бухгалтерском и налоговом учете:

- а) на сумму кредитов и займов, взятых на приобретение актива;
- б) на сумму процентов по кредитам и займам, взятым на приобретение актива;

в) на сумму расходов по транспортировке актива.

10. Капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств:

а) признаются амортизируемым имуществом;

б) не признаются амортизируемым имуществом;

в) признаются амортизируемым имуществом, если осуществлены в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

11. По основным средствам, приобретенным с использованием средств целевого финансирования, амортизация начисляется:

а) только в налоговом учете;

б) только в бухгалтерском учете;

в) в налоговом и бухгалтерском учете.

12. По основным средствам, переданным по договорам безвозмездного пользования, амортизация начисляется:

а) только в налоговом учете;

а) только в бухгалтерском учете;

в) в налоговом и бухгалтерском учете.

13. Для целей налогового учета используются нормы амортизации:

а) месячные и годовые;

б) месячные;

в) годовые.

14. Для целей налогового учета норма амортизации при линейном способе рассчитывается как:

а) отношение единицы к сроку полезного использования объекта в месяцах, умноженное на 100 (в %);

б) отношение единицы к сроку полезного использования объекта в годах, умноженное на 100 (в %);

в) отношение 100 (в %) к сроку полезного использования объекта в месяцах или годах по усмотрению налогоплательщика.

15. Сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы (подгруппы) при применении нелинейного метода начисления амортизации определяется исходя из:

а) произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца и норм амортизации;

б) деления суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца на норму амортизации;

в) сложения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца и норм амортизации.

16. Налогоплательщик имеет право применять нелинейный метод начисления амортизации для:

- а) зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в восьмую амортизационную группы;
- б) зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в восьмую – десятую амортизационные группы;
- в) зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в седьмую амортизационную группу.

17. При применении нелинейного метода амортизация начисляется:

- а) отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе);
- б) отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества;
- в) отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе) или отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества по решению налогоплательщика.

18. По мере ввода в эксплуатацию объектов амортизируемого имущества первоначальная стоимость амортизации таких объектов (при применении нелинейного метода начисления амортизации):

- а) увеличивает суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы);
- б) не влияет на суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы);
- в) уменьшает суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

19. К зданиям, входящим в десятую амортизационную группу, налогоплательщик применяет:

- а) линейный либо нелинейный метод начисления амортизации;
- б) только нелинейный метод начисления амортизации;
- в) только линейный метод начисления амортизации.

20. К оборудованию, входящему в седьмую амортизационную группу, налогоплательщик применяет:

- а) линейный либо нелинейный метод начисления амортизации;
- б) только нелинейный метод начисления амортизации;
- в) только линейный метод начисления амортизации.

21. Организация в своей налоговой учетной политике указала, что амортизационная премия применяется только в отношении производственных основных средств. Причем стоимость основных средств для применения амортизационной премии должна превышать 500 тыс. руб. Нарушает ли этим организация налоговое законодательство?

- а) не нарушает;

б) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии применять нельзя;

в) нарушает, поскольку амортизационную премию могут применять только организации, находящиеся на упрощенной системе налогообложения;

г) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии относятся только к индивидуальным предпринимателям.

22. В налоговом учете при начислении амортизации по основным средствам, являющимся предметом лизинга, может быть применен:

а) понижающий коэффициент, равный 0,5;

б) повышающий коэффициент, не превышающий 2;

в) повышающий коэффициент, не превышающий 3.

23. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

а) расходы работодателя по выплате пособия по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы за первые два дня нетрудоспособности работника;

б) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги;

в) стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством коммунальных услуг, питания и продуктов;

г) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем;

д) расходы на оплату труда за время вынужденного прогула;

е) амортизация переданного по договору аренды имущества;

ж) плата государственному и (или) частному нотариусу.

24. Предельная сумма резерва предстоящих расходов на ремонт не может превышать:

а) среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последний налоговый период;

б) среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года;

в) норматив, установленный самой организацией – налогоплательщиком.

25. Если сумма фактически осуществленных затрат на ремонт основных средств в отчетном (налоговом) периоде превышает сумму созданного резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, остаток затрат для целей налогообложения:

а) включается в состав внереализационных расходов на дату окончания налогового периода;

б) не признается;

в) включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода.

26. Для целей налогового учета расходы на НИОКР включаются в состав:

- а) внереализационных расходов;
- б) прочих расходов, связанных с производством и реализацией;
- в) расходов, не учитываемых для целей налогообложения.

27. Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата, признаются в составе расходов для целей налогообложения:

- а) равномерно в течение одного года в размере фактических затрат;
- б) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они осуществлены, в размере фактических затрат;
- в) равномерно в течение трех лет в размере фактических затрат.

28. Расходы на страхование имущества включаются в состав:

- а) внереализационных расходов
- б) прочих расходов, связанных с производством и реализацией;
- в) расходов, не учитываемых для целей налогообложения.

29. Расходы на страхование имущества:

- а) признаются расходами того периода, в котором были перечислены страховые взносы;
- б) признаются расходами будущих периодов и подлежат равномерному включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией;
- в) не признаются расходами для целей налогообложения.

30. Для целей налогообложения прибыли суточные во время служебных командировок включаются в состав расходов организации в сумме:

- а) 700 руб. в сутки;
- б) 100 руб. в сутки;
- в) фактических затрат.

31. Налоги и сборы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль:

- а) пени, штрафы, перечисляемые в бюджет;
- б) акцизы к возмещению;
- в) налог на добавленную стоимость к возмещению;
- г) налог на имущество;
- д) государственная пошлина;
- е) земельный налог;
- ж) взносы во внебюджетные фонды;
- и) таможенные сборы;
- к) таможенные пошлины.

32. В состав внереализационных расходов в налоговом учете включаются:

- а) штрафы, пени, неустойки по налогам;
- б) убытки прошлых периодов;
- в) расходы, связанные с производством и реализацией;
- г) проценты по долговым обязательствам;
- д) потери от пожаров, аварий;
- е) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам для организаций, применяющих метод начисления;
- ж) плата за услуги банков;
- з) потери от стихийных бедствий.

33. Расходы на создание резервов по сомнительным долгам признаются в качестве внереализационных расходов, если налогоплательщик при признании доходов и расходов применяет:

- а) метод начисления;
- б) кассовый метод;
- в) любой метод признания доходов и расходов.

34. Величина резерва по сомнительным долгам зависит:

- а) от срока возникновения сомнительной задолженности;
- б) от размера выручки от реализации;
- в) оба варианта верны.

35. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать:

- а) 10 % от выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав отчетного (налогового) периода;
- б) 10 % от прибыли, определенной в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ;
- в) 10 % от валюты баланса.

36. В соответствии со ст. 266 НК РФ сумма резерва по сомнительным долгам определяется:

- а) по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последний день отчетного периода;
- б) по результатам инвентаризации кредиторской задолженности, проведенной на последний день отчетного периода;
- в) по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на день создания резерва;
- г) по результатам инвентаризации кредиторской задолженности, проведенной на день создания резерва.

37. Резерв по сомнительным долгам может использоваться на покрытие:

- а) убытков от безнадежных долгов;

- б) любой дебиторской задолженности, не погашенной в срок;
- в) любой кредиторской задолженности, не погашенной в срок.

38. Если срок возникновения сомнительной задолженности превышает 90 дней, то сумма создаваемого резерва составит:

- а) 100 % размера сомнительной задолженности;
- б) 50 % размера сомнительной задолженности;
- в) резерв не формируется.

39. Если срок возникновения сомнительной задолженности составляет 45 – 90 дней, то сумма создаваемого резерва составит:

- а) 100 % размера сомнительной задолженности;
- б) 50 % размера сомнительной задолженности;
- в) резерв не формируется.

40. Сомнительный долг – это:

а) долг перед налогоплательщиком, по которому истек срок исковой давности;

б) любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если, она не погашена в сроки, установленные договором, но обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией;

в) любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если, она не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией.

41. Безнадежным долгом является:

а) любая задолженность перед налогоплательщиком, не погашенная в сроки, установленные договором, но обеспеченная залогом, поручительством или банковской гарантией;

б) любая задолженность перед налогоплательщиком, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная залогом, поручительством или банковской гарантией;

в) долги перед налогоплательщиком, по которым истек срок исковой давности.

42. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде:

а) не может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период;

б) может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период с учетом корректировки на сумму вновь создаваемого резерва;

в) может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период, однако при этом не может быть создан резерв по вновь возникающим сомни-

тельным долгом до тех пор, пока не будет израсходован остаток резерва прошлого отчетного (налогового) периода.

43. Датой признания расходов в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных и иных обязательств следует считать:

- а) дату приема к рассмотрению иска арбитражным судом;
- б) дату получения претензионного письма от контрагента;
- в) дату признания должником.

44. Убытками, приравненными к внереализационным расходам, являются:

- а) убытки от реализации амортизируемого имущества;
- б) суммы резервов по сомнительным долгам;
- в) потери от стихийных бедствий.



Практические задания

Задача 1. В организации 1 сентября текущего года на складе числилось 1400 шт. болтов по цене 7 руб. 50 коп.

15 сентября оприходовано 350 шт. по цене 8 руб. 30 коп.

19 сентября оприходовано 270 шт. по цене 9 руб. 50 коп.

26 сентября оприходовано 480 шт. по цене 10 руб.

Все цены без НДС.

Отпущено в производство:

16 сентября – 350 шт.

20 сентября – 250 шт.

27 сентября – 400 шт.

Определите: сумму материальных расходов, списываемую в сентябре текущего года, и остаток на 1 октября текущего года различными методами.

Решение: _____

Задача 2. Организация формирует резерв на оплату отпусков. Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда, включая сумму взносов во внебюджетные фонды – 5 700 тыс. руб. Предполагаемая годовая сумма рас-

ходов на оплату отпусков, включая сумму взносов во внебюджетные фонды – 650 тыс. руб. Определите процент ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков.

Задача 3. Организация «А» приобретает нематериальный актив (НМА) стоимостью 105 400 руб. в том числе НДС. Услуги нотариуса по заверению договора составили 7 200 руб., проценты по кредиту, взятому на приобретение НМА – 6 000 руб. Определите первоначальную стоимость НМА в налоговом учете.

Задача 4. Организация приобрела амортизируемое имущество стоимостью 160 тыс. руб., установила срок его полезного использования для целей налогового учета, равный 36 месяцев. Рассчитайте норму амортизации и сумму амортизации линейным методом.

Задача 5. По состоянию на 1 ноября текущего года суммарный баланс по первой амортизационной группе составлял 200 тыс. руб. Срок полезного использования каждого объекта – 24 месяца. Согласно учетной политике организация применяет нелинейный метод начисления амортизации. Норма амортизации (месячная) – 14,3 %. Определить величину суммарного баланса на 1 января следующего года.

Задача 6. В ноябре текущего года сумма представительских расходов организации составила 5 тыс. руб. Сумма расходов на оплату труда в ноябре равна 100 тыс. руб., а сумма доходов от реализации составила 250 тыс. руб. Определите сумму представительских расходов в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, за ноябрь текущего года.

Задача 7. В декабре организация вручила победителям рекламного розыгрыша призы на сумму 10 тыс. руб. При этом расходы на оплату труда в декабре составили 150 тыс. руб., сумма выручки равна 500 тыс. руб. Определите сумму расходов на приобретение врученных призов в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, за декабрь.

Задача 8. Организация осуществляла НИОКР, которые не дали положительного результата, сумма расходов на НИОКР составила 100 тыс. руб. Определите сумму расходов на НИОКР в налоговом учете.

Задача 9. Организация заключила договор добровольного страхования оборудования сроком на три года. Страховая премия уплачена единовременно 2 ноября текущего года в размере 36 тыс. руб. Определите сумму расходов на страхование имущества, которая будет признана в налоговом учете в ноябре текущего года.

Задача 10. Определить предельный размер резерва на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию за отчетный период налогоплательщика, осуществляющего реализацию товаров на гарантийных условиях, при условии:

- выручка от реализации товаров за три предшествующих года составила 5 000 тыс. руб. (без НДС),
- расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию за три предшествующих года 100 тыс. руб.,
- выручка от реализации товаров за отчетный период – 400 тыс. руб. (без НДС).

Задача 11. Определите сумму внереализационных расходов, используя данные:

- расходы на возмещение процентов по займам на строительство жилого помещения работникам – 25 000 руб.;
- технологические потери при производстве – 3 500 руб.;
- штрафные санкции по хозяйственному договору к уплате – 4 000 руб.;
- отрицательная курсовая разница по валютному счету – 600 руб.;
- расходы на проведения официального приема – 53 000 руб.;
- расходы на канцелярские товары – 800 руб.;
- сумма списанной по истечении срока исковой давности безнадежной дебиторской задолженности – 22 100 руб., в том числе НДС;
- сумма списанной по истечении срока исковой давности безнадежной кредиторской задолженности – 31 000 руб., в том числе НДС;
- расходы на рекламу в средствах массовой информации – 9 000 руб.;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров – 40 000 руб.

Задача 12. У организации «Альфа» на 31.12.2020 имеются следующие виды задолженности:

– долг организации «Бета» 50 тыс. руб. (срок платежа по договору 29.12.2020);

– долг организации «Дельта» 60 тыс. руб. (срок платежа по договору 07.11.2020);

– долг организации «Гамма» 80 тыс. руб. (срок платежа по договору 04.09.2020).

По итогам 2020 года организация «Альфа» получила доходы в виде реализации товаров (без НДС) – 300 тыс. руб. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, составили – 100 тыс. руб.

Определите: сумму создаваемого резерва по сомнительным долгам.

Решение: _____

Задача 13. Организация 6 октября текущего года предоставило другому юридическому лицу заем на сумму 1 000 000 руб. сроком на 6 месяцев.

Согласно заключенному договору юридическое лицо уплачивает проценты по займу по ставке 12 % годовых. Проценты уплачиваются один раз в три месяца начиная с 6 января следующего года. Отчетным периодом по налогу на прибыль для организации является месяц.

Проведите расчеты по начислению процентов к получению и укажите порядок их отражения в налоговом учете.

Решение: _____

Задача 14. Определить сумму прочих расходов, связанных с производством и реализацией, подлежащих учету в целях исчисления налога на прибыль при условиях, что выручка от реализации за отчетный период – 500 тыс. руб. (в том числе НДС), расходы на оплату труда за отчетный период – 100 тыс. руб., взносы во внебюджетные фонды – 34 тыс. руб., представительские расходы за

отчетный период – 8 тыс. руб., расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации и телекоммуникационные сети за отчетный период 5 тыс. руб.



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. У организации имеются следующие виды задолженности:

1) в первом квартале:

– долг организации «А» – 54 600 руб. (задолженность просрочена от 45 до 90 дней);

– долг организации «В» – 64 000 руб. (задолженность просрочена от 45 до 90 дней);

– долг организации «С» – 48 000 руб. (задолженность просрочена до 45 дней).

2) во втором квартале:

– долг организации «А» – 54 600 руб. (задолженность просрочена более 90 дней);

– долг организации «В» – 64 000 руб. (погашен);

– долг организации «С» – 48 000 руб. (задолженность просрочена от 45 до 90 дней).

Сумма ранее созданного резерва равна 0 руб.

Выручка (без НДС) организации за прошлый год равна 1,1 млн руб.

Выручка (без НДС) организации за первый квартал равен 1,5 млн руб.

Выручка (без НДС) организации за полугодие – 2,5 млн руб.

Определите: суммы, перечисляемые в резерв по сомнительным долгам, за два квартала.

Решение: _____

Задача 2. В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения организация создает резерв по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2020 выявлена следующая сомнительная дебиторская задолженность:

- организации «А» – 300 тыс. руб. (возник – 04.03.2020 г.);
- организации «С» – 1 200 тыс. руб. (возник – 16.05.2020 г.).

Выручка (без НДС) организации за 2017 год составила 25 млн руб.

Определите: сумму резерва по сомнительным долгам, учитываемую в целях налогообложения.

Решение: _____

Задача 3. ООО «Блюз» 1 октября текущего года закупило для работников к выставке одинаковые рубашки на сумму 30 000 руб. (без НДС). Одежду выдали работникам бесплатно и насовсем.

ООО «Блюз» арендует ноутбуки за 2000 руб. в месяц каждый (без НДС). Единственный учредитель решил отдать организации свой ноутбук в безвозмездное пользование на период с 1 октября до конца года.

Общество уплачивает ежемесячные авансы исходя из фактически полученной прибыли. С января по сентябрь прибыль составила 900 000 руб. Авансы, уплаченные в бюджет в текущего года, – 180 000 руб. В октябре доходы от реализации составили 100 000 руб. (без НДС). А расходы, помимо одежды, – 20 000 руб.

Определите: сумму авансового платежа за октябрь текущего года.

Решение: _____

Задача 5. Определите сумму внереализационных расходов для целей налогообложения, используя данные:

- потери от брака – 20 тыс. руб.,
- представительские расходы – 40 тыс. руб.,
- налог на имущество – 30 тыс. руб.,
- потери от простоя по внутрипроизводственным причинам – 10 тыс. руб.
- расходы на оплату труда – 254 тыс. руб.

3.6 Нормируемые расходы в налоговом учете



Контрольные вопросы

1. Перечислите нормируемые расходы на оплату труда.
2. Все ли расходы на рекламу принимаются в пределах норм в целях налогообложения?
3. Назовите особенности нормирования прочих расходов, связанных с производством и реализацией.
4. Каковы особенности нормирования внереализационных расходов?
5. Расходы по добровольному медицинскому страхованию нормируются по правилам ст. 255 НК РФ. Надо ли при учете этих расходов дополнительно применять ограничения ст. 272 Кодекса?



Тестовые задания

1. К нормируемым расходам в налоговом учете относятся:
 - а) командировочные расходы;
 - б) представительские расходы;
 - в) расходы на НИОКР в виде отчислений на формирование фондов технологического развития всех отраслей;
 - г) выплаты работникам, включаемые в фонд оплаты труда;
 - д) компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
 - е) компенсации за использование для служебных целей личных сотовых телефонов;

ж) расходы на рекламу, кроме изготовления призов;

з) проценты по займам и кредитам.

2. К прочим нормируемым расходам в налоговом учете относятся:

а) командировочные расходы;

б) представительские расходы;

в) расходы на НИОКР в виде отчислений на формирование фондов технологического развития всех отраслей;

г) выплаты работникам, включаемые в фонд оплаты труда;

д) компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;

е) компенсации за использование для служебных целей личных сотовых телефонов;

ж) расходы на рекламу, кроме изготовления призов;

з) проценты по займам и кредитам.

3. К внереализационным нормируемым расходам в налоговом учете относятся:

а) командировочные расходы;

б) представительские расходы;

в) расходы на НИОКР в виде отчислений на формирование фондов технологического развития всех отраслей;

г) выплаты работникам, включаемые в фонд оплаты труда;

д) компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;

е) компенсации за использование для служебных целей личных сотовых телефонов;

ж) расходы на рекламу, кроме изготовления призов;

и) проценты по займам и кредитам по контролируемым сделкам.

4. Для целей налогового учета представительские расходы включаются в состав расходов организации в сумме:

а) не более 4 % от фонда заработной платы;

б) не более 4 % от суммы расходов на оплату труда;

в) не более 10 % от суммы расходов на оплату труда.

5. Расходы на приобретение призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, включаются в состав расходов организации для целей налогообложения в сумме, не превышающей:

а) 1 % выручки от реализации;

б) 4 % от суммы расходов на оплату труда;

в) 1 % от суммы прямых расходов.

6. По итогам 2015 г. расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения:

- а) признаются для целей налогообложения в размере, не превышающем 3 % суммы расходов на оплату труда;
- б) признаются для целей налогообложения в фактических размерах;
- в) такие расходы не учитываются для целей налогообложения.



Практические задания

Задача 1. В организации расходы на оплату труда за отчетный год составили 640 тыс. руб. Кроме того, организация заключила и оплатила договоры:

- долгосрочного страхования жизни работников на 5 лет, ежегодные платежи – 50 тыс. руб.,
- пенсионного страхования, ежегодные платежи – 100 тыс. руб.,
- личного страхования на один год на медицинские расходы в размере 25 тыс. руб.,
- добровольного личного страхования 10 работников на случай утраты трудоспособности, ежегодные платежи – 170 тыс. руб.

Определите: сумму расходов на оплату труда в целях налогообложения за отчетный год.

Решение: _____

Задача 2. Торговая организация в октябре отчетного года оплатила расходы на рекламу товара в средствах массовой информации на сумму 182,9 тыс. руб. (в том числе НДС).

В декабре отчетного года организация провела рекламную акцию товаров, во время которой раздала сувенирную продукцию с логотипом организации (ручки, календари, записные книжки). Стоимость изготовления сувениров по заказу организации составила 59 тыс. руб. (в том числе НДС).

Определите: сумму расходов на рекламу в целях налогообложения прибыли за отчетный год, если выручка без учета НДС за данный налоговый пери-

од составила 3 500 тыс. руб.

Решение: _____

Задача 3. Менеджеру организации выданы денежные средства из кассы на оплату представительских расходов в сумме 23,6 тыс. руб. Подотчетным лицом произведена оплата услуг транспортной организации по сопровождению представителей делового партнера в сумме 23,6 тыс. руб. (в том числе НДС). В качестве оправдательных документов к авансовому отчету приложены: квитанция к приходному кассовому ордеру, акт на оказанные услуги и счет-фактура на сумму 23,6 тыс. руб. (в том числе НДС).

Определите: сумму представительских расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль, если расходы на оплату труда за отчетный период составили 472 тыс. руб.

Решение: _____



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. В организации работает 100 человек. Договор добровольного личного страхования, предусматривающий выплаты исключительно в случаях причинения вреда здоровью, заключен с 75 сотрудниками. Сумма по договорам разная. По 60 сотрудникам сумма страховки на каждого составила 13 000 руб., в отношении 15 человек – 16 000 руб.

Определите: сумму расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли.

Решение: _____

3.7 Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль



Контрольные вопросы

1. Каковы основные правила переноса убытков на будущие налоговые периоды, установленные НК РФ?
2. Организация по итогам года получила убыток, а в следующем году, начиная со второго отчетного периода (полугодия) – прибыль. Можно ли при расчете налога за полугодие уменьшить базу по налогу на прибыль на сумму убытков, полученных в прошлом налоговом периоде?
3. Можно ли за счет прибыли по операциям с ценными бумагами покрыть убыток прошлых лет, полученный по основной деятельности организации (компания не является профессиональным участником рынка ценных бумаг)?
4. Можно ли за счет прибыли по основной деятельности покрыть убыток прошлых лет, полученный по операциям с ценными бумагами, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг?
5. Какие документы являются основанием для переноса убытка на будущие налоговые периоды? Каковы требования по их хранению в организации?
6. Могут ли возникнуть налоговые риски при переносе убытков на будущее?



Тестовые задания

1. Перенос убытков на будущее в налоговом учете возможен:
 - а) целиком или частично на следующий год из последующих десяти лет и не может превышать 50 % налоговой базы на текущего налогового периода;
 - б) целиком или частично на следующий год из последующих пяти лет и не может превышать 50 % налоговой базы текущего налогового периода;
 - в) целиком или частично на следующий год из последующих лет и не может превышать 50 % налоговой базы текущего налогового периода;
 - г) целиком или частично на следующий год из последующих десяти лет.
2. Максимальная сумма убытка, на которую организация сможет уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль:
 - а) убытки учитываются только в том налоговом периоде, в котором получены, и не уменьшают налоговую базу следующих налоговых периодов;

б) убытки уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль в следующем отчетном (налоговом) периоде в пределах норматива;

в) убытки уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль в следующем отчетном (налоговом) периоде в полном объеме.

3. *Переносить убыток на будущее при налогообложении прибыли можно следующие:*

а) три года;

б) пять лет;

в) семь лет;

г) десять лет;

д) нет ограничений.

4. *Убыток от реализации основных средств признается для целей налогообложения:*

а) сразу в полном объеме;

б) частично, согласно учетной политике для целей налогообложения;

в) равномерно в течение оставшегося до окончания срока амортизации.



Практические задания

Задача 1. По итогам 2017 г. организация получила убыток по основной деятельности в размере 800 тыс. руб.

В следующие годы была получена прибыль:

– в 2018 г. – 500 тыс. руб.;

– в 2019 г. – 400 тыс. руб.;

– в 2020 г. – 200 тыс. руб.

Налоговой политикой организации предусмотрено, что перенос убытка должен осуществляться так, чтобы к налогообложению оставалась прибыль в сумме 100 тыс. руб.

Установите:

– каким образом будет распределен и перенесен полученный убыток?

– на начало какого года в учете организации убыток 2017 г. будет списан полностью?

Решение: _____

Задача 2. Убыток от досрочного выбытия объекта основных средств составил 18 тыс. руб. Фактический амортизационный период – два года из пяти лет нормативного срока полезного использования этого объекта.

Отразите порядок налогового учета убытка, полученного от выбытия основного средства.

Решение: _____



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. В апреле текущего года организацией было реализовано оборудование по цене 177 тыс. руб. (в том числе НДС). Первоначальная стоимость оборудования – 540 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации на момент продажи – 370 тыс. руб. Срок полезного использования – 37 месяцев. Фактический срок эксплуатации до апреля текущего года включительно – 30 месяцев.

Определите результат от реализации оборудования и отразите порядок его бухгалтерского и налогового учета.

Решение: _____

**Контрольные вопросы**

1. Охарактеризуйте состав налоговой отчетности организации. Дайте определения налоговой декларации, расчета авансового платежа, налоговой справки.
2. Каков состав налоговой отчетности организации, уплачивающей налоги в соответствии с общим режимом налогообложения?
3. Назовите нормативный документ, устанавливающий единые требования к формам налоговых деклараций.
4. В скольких зонах размещаются реквизиты налоговых деклараций на каждом листе? Укажите названия зон.
5. Каков состав информации технологической зоны всех листов декларации?
6. Какую информацию должна включать содержательная зона титульного листа и иных листов налоговых деклараций?
7. Какую информацию содержит оформляющая зона титульного листа и иных листов налоговых деклараций?
8. Перечислите показатели титульного листа налоговой декларации, характеризующие налогоплательщика.
9. В каком разделе налоговой декларации отражается сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет или к возмещению из бюджета?
10. Какой раздел налоговой декларации включает показатели, характеризующие следующие основные элементы налогообложения: налоговые базы, налоговые ставки, сумму налога?
11. Перечислите основные требования по оформлению налоговых деклараций.
12. Какими способами налоговая отчетность может сдаваться в налоговые органы?
13. Какие налогоплательщики обязаны предоставлять отчетность в налоговые органы в электронном виде?
14. Какие штрафные санкции предусмотрены за нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета)?
15. Возникают ли налоговые риски у налогоплательщиков при сдаче отчетности в электронном виде налоговым органам на дискете или ином магнитном носителе (CD-диске, флэш-карте)?

16. Опишите порядок представления налоговых деклараций по телекоммуникационным каналам связи.
17. Что такое электронная цифровая подпись?
18. Укажите на преимущества и недостатки представления отчетности по телекоммуникационным каналам связи.
19. Каков порядок и сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль?
20. Опишите состав налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
21. Какие листы и приложения обязательно включаются всеми организациями в состав налоговой декларации по налогу на прибыль?
22. Опишите требования к заполнению налоговой декларации по налогу на прибыль.
23. Каков алгоритм формирования показателя налогооблагаемой прибыли в листе 02 декларации по налогу на прибыль организаций?
24. Какие штрафные санкции предусмотрены действующим законодательством за нарушение сроков представления налоговой декларации?
25. Укажите основные направления совершенствования налоговой отчетности по налогу на прибыль?
26. Какие объективные причины замедляют процесс упрощения налоговой отчетности по налогу на прибыль?
27. Перечислите преференции по налогу на прибыль, предусмотренные НК РФ и направленные на налоговое стимулирование инновационной активности?
28. Какую цель преследует введение в РФ института консолидированной налоговой отчетности при исчислении налога на прибыль организаций?
29. В чьих интересах устанавливается особый порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций для консолидированных групп налогоплательщиков?
30. Каково предполагаемое определение консолидированной группы налогоплательщиков?
31. Каковы предполагаемые требования к созданию консолидированной группы налогоплательщиков?



Тестовые задания

1. Составление налоговых отчетов является целью:

- а) бухгалтерского учета;

- б) налогового учета;
- в) бухгалтерского и налогового учета.

2. Публикация налоговой отчетности в средствах массовой информации осуществляется:

- а) ежегодно;
- б) ежеквартально;
- в) в случае банкротства предприятия;
- г) при смене руководителя предприятия;
- д) ни при каких условиях.

3. Формы налоговых деклараций являются для всех налогоплательщиков:

- а) обязательными;
- б) рекомендательными;
- в) произвольными.

4. Организация, использующая общую систему налогообложения, вправе воспользоваться формой единой (упрощенной) налоговой декларации для отчетности:

- а) если у нее отсутствуют объекты налогообложения по налогу (налогам);
- б) если ею не осуществлялись операции, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации);
- в) при наличии обоих вышеприведенных событий.

5. Если последний день срока подачи декларации приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается:

- а) предыдущий рабочий день;
- б) ближайший следующий рабочий день;
- в) выходной и (или) нерабочий праздничный день.

6. Налоговая отчетность может представляться в налоговую инспекцию:

- а) лично;
- б) по почте;
- в) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;
- г) на дискете.

7. Организации, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, налоговую отчетность должны представлять в налоговую инспекцию:

- а) лично;
- б) по почте;
- в) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;
- г) на дискете.

8. Фирма с численностью более 100 человек не смогла отправить налоговую декларацию через сеть Интернет, но успела в установленный срок направить ее на бумажном носителе по почте. Вправе ли налоговая инспекция оштрафовать фирму за непредставление отчетности:

- а) нет;
- б) нет, если потом фирма продублирует отчетность в электронном виде;
- в) да.

9. При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается:

- а) дата фактического поступления в налоговый орган;
- б) дата отправки почтового отправления с описью вложения;
- в) дата, зафиксированная в подтверждении, полученном из налогового органа.

10. При отправке налоговой декларации (расчета) по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается:

- а) дата фактического поступления в налоговый орган;
- б) дата, зафиксированная в подтверждении, полученном из налогового органа;
- в) дата, зафиксированная в подтверждении, полученном от специализированного оператора связи.

11. Титульный лист налоговой декларации содержит показатели:

- а) налоговый период;
- б) налоговую базу;
- в) ИНН и КПП налогоплательщика;
- г) ОКТМО;
- д) код налогового органа;
- е) КБК;
- ж) подпись руководителя.

12. Раздел I налоговой декларации содержит показатели:

- а) налоговый период;
- б) налоговую базу;
- в) налоговую ставку;
- г) ИНН и КПП налогоплательщика;
- д) ОКТМО;
- е) наименование налогового органа;
- ж) КБК;
- и) подпись руководителя.

13. Раздел налоговой декларации по расчету налога включает:

- а) налоговый период;

- б) налоговую базу;
- в) налоговую ставку;
- г) ИНН и КПП налогоплательщика;
- д) ОКТМО;
- е) наименование налогового органа;
- ж) КБК;
- з) подпись руководителя.

14. В состав налогового периода по налогу на прибыль входит __ отчетных периодов.

0; 1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8; 9; 10; 11; 12.

15. Налоговая декларация по налогу на прибыль представляется не позднее ____ числа, следующего за истекшим отчетным периодом.

1; 5; 8; 10; 15; 18; 20; 25; 28; 30.

16. При обнаружении в текущем налоговом (отчетном) периоде ошибки в исчислении налоговой базы, относящейся к прошлому налоговому периоду и приведшей к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период:

- а) в котором была совершена указанная ошибка;
- б) в котором выявлена ошибка;
- в) который для такого случая установлен учетной политикой для целей налогообложения.



Практические задания

Задача 1. Заполните декларацию по налогу на прибыль за I квартал 2017 г. по следующим данным:

Налогоплательщик	ООО «Луч»
Наименование ИФНС РФ	ИФНС России № 1 по г. Краснодару
ИНН	7708123450
КПП	770801001
ОКВЭД	31.02.
Руководитель организации	Львов Александр Владимирович
Телефон организации	8(861)1234567
Дата предоставления декларации	28.04.2016 г.
Код по ОКТМО	45315000
КБК (федеральный бюджет)	182 101 0101 101 100 0110

КБК (бюджет субъекта РФ)	182 101 0101 202 100 0110
Отчетные периоды	I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года

Организация уплачивает авансовые платежи по итогам отчетного периода, а также ежемесячные авансовые платежи в течение квартала. Доходы и расходы определяет методом начисления. Амортизация начисляется линейным способом. Организация не является крупнейшим налогоплательщиком.

За I квартал 2017 г. организация имеет следующие показатели деятельности (все суммы приведены без НДС):

Выручка от реализации товаров собственного производства – 95 000 000 руб.

Выручка от реализации покупных товаров – 4 000 000 руб.

Выручка от реализации прочего имущества – 1 000 000 руб.

Внереализационные доходы – 500 000 руб.

Прямых расходов, приходящаяся на реализованную продукцию собственного производства, составили 45 000 000 руб.

Прямые расходы, приходящиеся на мелкооптовую и розничную торговлю и относящиеся к реализованным покупным товарам – 3 500 000 руб. (в том числе стоимость реализованных покупных товаров – 3 200 000 руб.).

Косвенные расходы – 4 250 000 руб., (в том числе сумма налогов и сборов – 2 500 000 руб.).

Сумма амортизации начисленная 800 000 руб. (в том числе по нематериальным активам – 150 000 руб.).

Выплаченные проценты по кредитам – 6 600 000 руб.

Выплаченные суммы штрафных санкций за нарушение договорных обязательств – 400 000 руб.

В течение I квартал 2017 г. начисленные авансовые платежи в федеральный бюджет составили 480 000 руб., в региональный бюджет – 4 320 000 руб.

Коды, определяющие отчетный (налоговый) период

Код	Наименование
13	первый квартал по консолидированной группе налогоплательщиков
14	полугодие по консолидированной группе налогоплательщиков
15	девять месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков
16	год по консолидированной группе налогоплательщиков
21	первый квартал

Код	Наименование
31	полугодие
33	девять месяцев
34	год

 <*> Коды в диапазоне с 35 по 46 (с 57 по 68) указываются налогоплательщиками (ответственными участниками консолидированных групп налогоплательщиков), уплачивающими ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

Коды места предоставления декларации в налоговый орган

Код	Наименование
213	По месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика
214	По месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком
215	По месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком
216	По месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком
218	По месту учета ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков
220	По месту нахождения обособленного подразделения российской организации
223	По месту нахождения (учета) российской организации при представлении декларации по закрытому обособленному подразделению
225	По месту учета организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково»»
226	По месту учета организации, осуществляющей образовательную и (или) медицинскую деятельность
228	По месту учета организации – участника регионального инвестиционного проекта
229	По месту учета некоммерческой организации, представляющей налоговую декларацию только за налоговый период
231	По месту нахождения налогового агента – организации
234	По месту учета театра, музея, библиотеки, концертной организации, являющихся бюджетными учреждениями
235	По месту учета налогового агента, представляющего сведения о доходах, выплаченных физическим лицам

**Контрольные вопросы**

1. Перечислите нормативные документы, регулирующие порядок организации и ведения налогового учета по НДС.
2. Опишите общий порядок расчета НДС к уплате в бюджет.
3. Назовите основных налогоплательщиков НДС.
4. Какие хозяйствующие субъекты не обязаны платить НДС?
5. Какие операции признаются объектом налогообложения НДС?
6. Какие операции, признаваемые реализацией, освобождены от обложения НДС?
7. Перечислите операции, не признаваемые объектом обложения НДС.
8. Каковы общие правила определения налоговой базы по НДС?
9. Каковы налоговые ставки НДС?
10. Укажите налоговый период и сроки уплаты НДС.
11. Опишите уровни системы налогового учета по НДС.
12. Какие первичные документы могут являться основанием для получения налогового вычета по НДС?
13. Каким нормативным документом установлены форма и правила заполнения счета-фактуры, книги продаж и книги покупок?
14. Опишите основные правила оформления счетов-фактур.
15. Какие виды счетов-фактур применяются в практике налогового учета?
16. Укажите роль и назначение, виды аналитических регистров налогового учета по НДС.
17. С какой целью и кем заполняется журнал учета выставленных и полученных счетов-фактур?
18. Опишите основные правила оформления книги покупок и книги продаж.
19. Перечислите основные реквизиты книги покупок.
20. Перечислите основные реквизиты книги продаж.
21. Какие документы могут регистрироваться в книге покупок и книге продаж помимо счетов-фактур?
22. Могут ли в книге продаж регистрироваться товарные накладные? Если да, то в каком случае?

23. Каков порядок внесения исправлений в книгу покупок и книгу продаж?

24. Опишите порядок контроля и хранения книги покупок и книги продаж у налогоплательщика.

25. Каков порядок представления декларации по НДС в налоговые органы?

26. Из каких разделов состоит налоговая декларация по НДС и какова последовательность их заполнения?

27. Перечислите основные требования по заполнению налоговой декларации по НДС.

28. Какие организационные аспекты необходимо раскрыть в учетной политике по НДС?

29. Опишите цель и возможные варианты организации раздельного учета налогооблагаемых и необлагаемых операций по НДС.

30. Какой метод предусмотрен Налоговым кодексом РФ для распределения НДС между операциями, облагаемыми и не облагаемыми налогом?



Тестовые задания

1. *Формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, установлены:*

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Правительством РФ;
- в) Министерством финансов РФ;
- г) Федеральной налоговой службой РФ.

2. *Счет-фактура представляет собой документ:*

- а) бухгалтерского учета;
- б) налогового учета;
- в) бухгалтерского и налогового учета.

3. *Счет-фактура является документом:*

а) подтверждающим факт отгрузки товара;

б) служащим основанием для начисления сумм налога к оплате в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ;

в) служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ.

4. *Условие, которое НЕ является необходимым для принятия вычета НДС при приобретении имущества:*

- а) имущество должно использоваться в деятельности, облагаемой НДС;
- б) имущество должно быть принято к учету;
- в) приобретенное имущество должно быть оплачено;
- г) наличие надлежаще оформленного счета-фактуры.

5. Суммы «входного» НДС учитываются при исчислении налога на прибыль в составе расходов:

- а) во всех перечисленных случаях;
- б) в случае приобретения товаров для использования в деятельности, не облагаемой НДС;
- в) в случае отсутствия у налогоплательщика НДС правильно оформленных первичных документов при наличии правильно оформленного счета-фактуры;
- г) в случае отсутствия у налогоплательщика НДС правильно оформленного счета-фактуры на приобретенные товары при наличии других правильно оформленных первичных документов с выделением НДС.

6. В случае купли-продажи товаров (работ, услуг) счет-фактуру выписывает:

- а) продавец;
- б) покупатель;
- в) налоговый орган.

7. Счет-фактура не может быть выписан:

- а) в иностранной валюте;
- б) в валюте РФ (рублях);
- в) в условных единицах.

8. При реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры выставляются не позднее 5 дн, считая:

- а) со дня отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг;
- б) со дня оплаты товара, выполнения работ, оказания услуг;
- в) по наиболее ранней из дат: день отгрузки товаров (работ, услуг), день оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

9. Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками:

- а) по операциям реализации ценных бумаг;
- б) по операциям выполнения строительно-монтажных работ для собственных нужд;
- в) по ввозу товаров на таможенную территорию РФ.

10. Счет-фактура в бумажной форме подписывается:

- а) руководителем;
- б) главным бухгалтером;
- в) руководителем и главным бухгалтером.

11. В налоговом вычете по НДС может быть отказано, если ошибки в счете-фактуре не позволяют при проведении проверок идентифицировать:

- а) продавца;
- б) покупателя;
- в) наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- г) стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- д) налоговую ставку;
- е) сумму налога;
- ж) все перечисленное верно.

12. Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением установленного порядка, не могут являться основанием для:

- а) покупателя при получении налогового вычета;
- б) продавца при начислении сумм налога в бюджет;
- в) покупателя при получении налогового вычета и продавца при начислении сумм налога в бюджет.

13. Покупатель получил от поставщика счет-фактуру, который заполнен частично от руки, частично на компьютере. По такому счету-фактуре покупатель получить налоговый вычет по НДС:

- а) не может;
- б) может, но только после того, как поставщик переоформит счет-фактуру;
- в) может.

14. Аналитическими регистрами налогового учета по НДС являются:

- а) журнал полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж;
- б) счет-фактура, книга покупок, книга продаж;
- в) счет-фактура, книга покупок, книга продаж, налоговая декларация.

15. Журналы полученных и выставленных счетов-фактур обязаны вести:

- а) все налогоплательщики НДС;
- б) все налоговые агенты по НДС;
- в) все посредники, в том числе не являющиеся налогоплательщиками и налоговыми агентами по НДС, в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур с НДС;
- г) никто не обязан вести.

16. В электронной форме могут составляться:

- а) счет-фактура;
- б) книга покупок;
- в) книга продаж;
- г) универсальный передаточный документ;

в) все ответы верны.

17. Данную декларацию все налогоплательщики обязаны сдавать только в электронной форме:

- а) декларацию по налогу на прибыль организаций;
- б) декларацию по акцизам;
- в) декларацию по НДС.

18. В соответствии с Налоговым кодексом РФ срок предоставления налоговой декларации по НДС установлен не позднее:

- а) 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

19. Организация – налогоплательщик НДС со среднесписочной численностью менее 100 чел., подала декларацию за 1 квартал в бумажной форме. Декларация:

- а) не считается представленной, и на организацию будет наложен штраф за несдачу декларации;
- б) считается представленной, на организацию будет наложен штраф за нарушение установленного способа представления налоговой декларации;
- в) считается представленной, так как в организации менее 100 чел.

20. Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая организацией, является:

- а) обязательной для всех обособленных подразделений;
- б) необязательной для всех обособленных подразделений.



Практические задания

Задача 1. А. Заполните счет-фактуру при отгрузке одной поставкой товаров, облагаемых НДС по разным налоговым ставкам.

Между ООО «Радуга» и ООО «Комета» заключен договор, предусматривающий поставку продуктов питания.

20 мая 2021 г. ООО «Радуга» (продавец) по одной накладной отгрузило ООО «Комета» (покупателю) товары российского производства:

- 1000 кг сахара по цене 40 руб./кг на сумму 40 000 руб. (без учета НДС);
- 5000 банок растворимого кофе «Бодрость» по цене 150 руб./шт. на сумму 750 000 руб. (без учета НДС).

Данные для заполнения счета-фактуры:

1. Номер счета-фактуры – 315.
2. Адрес продавца: 118437, г. Москва, ул. Красная Слобода, д. 5
3. ИНН/КПП продавца: 7704502552/770401001
4. Продавец является грузоотправителем товара.
5. Адрес покупателя: 111024, г. Москва, ш. Энтузиастов, д. 4
6. ИНН/КПП покупателя: 7702264598/770201001
7. Покупатель является грузополучателем.
8. Наименование, код валюты: российский рубль, 643.
9. Реализация сахара облагается НДС по ставке 10 %, а реализация кофе облагается НДС по ставке 20 %.
10. ФИО руководителя ООО «Радуга» – Степанчук Игорь Олегович.
11. ФИО главного бухгалтера ООО «Радуга» – Галкина Надежда Сергеевна.

Б. На основании счета-фактуры № 315 заполните книгу покупок в налоговом учете ООО «Комета».

В. На основании счета-фактуры № 315 заполните книгу продаж в налоговом учете ООО «Радуга».

Задача 2. Организация в налоговом периоде:

- реализовала продукцию собственного производства на сумму 360 000 руб. (в т. ч. 20 % НДС);
- получила аванс под предстоящую поставку продукции на сумму 120 000 руб.;
- приобрела (оплатила и оприходовала) сырье и материалы на сумму 240 000 руб. (в т. ч. 20 % НДС);
- приобрела основные средства для производственного назначения на сумму 120 000 руб. (в т. ч. 20 % НДС). Основные средства приняты к учету;
- перечислила аванс под предстоящую поставку сырья и материалов на сумму 72 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 3. Организация производит продукцию, как облагаемую (продукция А), так и не облагаемую НДС (продукция Б). Продукция изготавливается на одном оборудовании, но из разного сырья.

За налоговый период были приобретены:

- оборудование стоимостью 920 400 руб. (в т. ч. НДС);

В октябре 2021 г. стоимость не облагаемых НДС отгрузок составила 2 000 000 руб., а стоимость отгрузок, облагаемых НДС, – 3 000 000 руб. (без НДС).

Затраты на производство освобождаемой от НДС продукции составляют более 5 % всех расходов на производство.

Определите: сумму «входного» НДС, которую следует включить в первоначальную стоимость объекта основного средства.

Решение: _____

Задача 2. Организация оказывает услуги по грузоперевозкам.

В январе 20__ г. организация оказала услуги по транспортировке грузов на территории России на сумму 6 873 500 руб. (в т. ч 20 % НДС). Причем в декабре предыдущего года под предстоящее оказание этих услуг организация получила от заказчиков авансы в сумме 12 950 000 руб. Из суммы авансов организация исчислила, отразила в декларации по НДС и уплатила в бюджет НДС.

В феврале организация осуществила перевозку груза из Москвы в Братиславу на сумму 3 890 000 руб. и из Берлина в Москву на сумму 2 400 000 руб. При этом налогоплательщик собрал пакет документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки НДС по перевозке товаров до Братиславы. Однако необходимые документы, подтверждающие применение ставки налога в размере 0 % по услугам, связанным с перевозкой товаров из Берлина в Москву, подготовлены не были.

В марте этого же года организация оказала услуги по перевозке грузов из Москвы в Краснодар на сумму 6 500 000 руб. (в т. ч 20 % НДС).

Кроме того, в марте организация получила предоплату в счет предстоящего оказания услуг по перевозке грузов на территории России в размере 2 000 000 руб.

Для осуществления перечисленных операций организация в течении I квартала 20__ г. приобрела у российских поставщиков производственные запасы (работы, услуги) и приняла их к учету. Сумма НДС, предъявленная организации при их приобретении, составила 1 121 000 руб. При этом сумма налога в части затрат, связанных с перевозкой товаров из Москвы до Братиславы, –

200 000 руб., из Берлина в Москву – 300 000 руб., грузов по территории России – 621 000 руб.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 20__ г., и составить налоговую декларацию за этот период.

Задача 3. В IV квартале 2020 г. ООО «Приз» кроме деятельности, подлежащей обложению НДС, осуществляло торговлю в розницу, налогообложение которой было переведено на уплату ЕНВД.

Всего расходы в IV квартале 2020 г. – 546 987 руб.

Расходы по розничной торговле в IV квартале 2016 г. – 257 452 руб.

За этот период были следующие факты хозяйственной жизни, входной НДС по которым, относится одновременно к обоим видам деятельности:

– аренда склада – входной НДС 67 874 руб.

– услуги связи – входной НДС 2 453 руб.

– услуги транспортной компании – входной НДС 43 562 руб.

За период получена выручка 793 799 руб., в том числе по деятельности, переведенной на ЕНВД 358 342 руб.

Оформите бухгалтерскую справку-расчет о распределении входного НДС за 12 января 2021 г.

ГЛАВА 6. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ УПЛАТЫ ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА



Контрольные вопросы

1. Какие хозяйствующие субъекты могут применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)?
2. Назовите налоги, которые уплачиваются при применении ЕСХН.
3. Какие налоги и сборы заменяет ЕСХН?
4. Каков порядок перехода на уплату ЕСХН для действующих сельскохозяйственных производителей и вновь созданных организаций (индивидуальных предпринимателей)?
5. Каков порядок перехода с ЕСХН на иные режимы налогообложения?
6. При каких условиях налогоплательщик, уплачивающий ЕСХН, обязан перейти на общий режим налогообложения?
7. Каким образом определяется налоговая база по ЕСХН? Какова налоговая ставка ЕСХН?
8. Каковы сроки уплаты ЕСХН?
9. Опишите структуру налоговой декларации по ЕСХН. Какие листы и разделы она содержит?
10. Каков порядок и сроки представления налоговой декларации по ЕСХН?
11. Каков порядок определения и признания доходов и расходов при применении ЕСХН?
12. Каковы особенности налогового учета расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов при уплате ЕСХН?
13. Назовите требования по оформлению аналитических регистров по ЕСХН.
14. Назовите положительные и отрицательные стороны перехода на уплату ЕСХН.



Тестовые задания

1. Единый сельскохозяйственный налог может применяться наряду с:

- а) упрощенной системой налогообложения;
- б) упрощенной системой налогообложения и общим режимом налогообложения;
- в) общим режимом налогообложения;
- г) иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

2. Порядок уплаты единого сельскохозяйственного налога установлен:

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) представительными органами муниципальных образований;
- г) НК РФ и законами субъектов Российской Федерации.

3. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога налогоплательщиками осуществляется в порядке:

- а) в обязательном без ограничений;
- б) в добровольном при соблюдении условий, предусмотренных НК РФ;
- в) в добровольном без ограничений;
- г) в обязательном при соблюдении условий, предусмотренных НК РФ.

4. Уплата организациями единого сельскохозяйственного налога заменяет уплату:

- а) налога на имущество организаций;
- б) взносов во внебюджетные фонды;
- в) налога на добычу полезных ископаемых;
- г) налога на добавленную стоимость.

5. Организации – плательщики единого сельскохозяйственного налога:

- а) освобождаются от обязанностей налоговых агентов при любых условиях;
- б) освобождаются от обязанностей налоговых агентов при наличии определенных законодательством условий;
- в) не освобождаются от обязанностей налоговых агентов.

6. Сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право перейти на уплату ЕСХН:

- а) если по итогам работы за календарный год в общем доходе доля дохода от реализации произведенной ими сельхозпродукции составляет не менее 70 %;

б) если по итогам работы за календарный год в общем доходе доля дохода от реализации произведенной ими сельхозпродукции составляет не более 70 %;

в) если по итогам работы за 9 мес. в общем доходе доля дохода от реализации произведенной ими сельхозпродукции составляет не менее 70 %;

г) если по итогам работы за 9 мес. в общем доходе доля дохода от реализации произведенной ими сельхозпродукции составляет не более 70 %.

7. Доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства в общем доходе плательщика ЕСХН определяется:

а) исходя из соотношения доходов, полученных от производства сельхозпродукции и от первичной ее переработки в общей сумме расходов;

б) исходя из соотношения доходов от реализации сельскохозяйственной продукции в общей сумме доходов от реализации продукции (товаров, работ, услуг);

в) исходя из соотношения выручки, полученной от производства сельхозпродукции и от первичной ее переработки в общей сумме выручки;

г) исходя из соотношения прибыли, полученной от производства сельхозпродукции и от первичной ее переработки в общей сумме прибыли.

8. Уведомление о переходе на уплату ЕСХН подается:

а) с 20 октября по 20 декабря года, предшествующего году перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога;

б) до 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году перехода на уплату ЕСХН;

в) с 20 октября по 31 декабря года, предшествующего году перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога;

г) с 20 октября по 1 декабря года, предшествующего году перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.

9. Налогоплательщики в уведомлении о переходе на уплату ЕСХН указывают данные:

а) о доле дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе по итогам календарного года, предшествующего году, в котором подается уведомление о переходе на уплату ЕСХН;

б) о доле дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе по итогам 9 мес., предшествующих подаче уведомления о переходе на уплату ЕСХН;

в) о доле дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе по итогам полугодия, предшествующего подаче уведомления о переходе на уплату ЕСХН;

г) о доле дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе по итогам квартала, предшествующего подаче уведомления о переходе на уплату ЕСХН.

10. Налогоплательщики, перешедшие на уплату ЕСХН:

а) вправе до окончания налогового периода перейти на общий режим налогообложения;

б) не вправе до окончания налогового периода перейти на общий режим налогообложения;

в) вправе до окончания налогового периода перейти на упрощенную систему налогообложения;

г) не вправе до окончания налогового периода перейти на иные режимы налогообложения.

11. Вновь созданные организации вправе уведомить налоговый орган о переходе на уплату ЕСХН:

а) по истечении года после постановки на учет;

б) по истечении полугода после постановки на учет;

в) не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет;

г) по истечении квартала после постановки на учет.

12. Если по итогам налогового периода доля дохода налогоплательщика от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции составила менее 70 %:

а) производится перерасчет налоговых обязательств, исходя из общего режима налогообложения за весь указанный налоговый период;

б) производится перерасчет налоговых обязательств, исходя из общего режима налогообложения начиная с месяца указанного превышения;

в) производится перерасчет налоговых обязательств, исходя из упрощенной системы налогообложения за весь указанный налоговый период;

г) производится перерасчет налоговых обязательств, исходя из упрощенной системы налогообложения начиная с месяца указанного превышения.

13. В случае нарушения условий применения специального налогового режима в виде уплаты ЕСХН при перерасчете по общему режиму налогоплательщики:

а) не уплачивают пени, но уплачивают штраф за несвоевременную уплату налогов;

б) не уплачивают штраф, но уплачивают пени за несвоевременную уплату налогов;

в) не уплачивают пени и штрафов за несвоевременную уплату налогов;

г) уплачивают пени и штрафы за несвоевременную уплату налогов.

14. Расходы на приобретение основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет до перехода на уплату ЕСХН принимаются:

а) в течение одного года применения единого сельскохозяйственного налога;

б) в течение первого года применения единого сельскохозяйственного налога – 50 %, второго года – 30 % стоимости и в течение третьего года – 20 % стоимости;

в) в течение 5 лет применения единого сельскохозяйственного налога равными долями от стоимости основных средств;

г) в течение 10 лет применения единого сельскохозяйственного налога равными долями от стоимости основных средств.

15. Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения:

а) в течение 10 дн по истечении отчетного (налогового) периода;

б) в течение 15 дн по истечении отчетного (налогового) периода;

в) в течение 30 дн по истечении отчетного (налогового) периода;

г) в течение квартала по истечении отчетного (налогового) периода.

16. Налогоплательщики, уплачивающие ЕСХН, вправе перейти на иной режим налогообложения:

а) с начала следующего месяца, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января;

б) с первого числа очередного отчетного периода;

в) с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января;

г) с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 1 января.

17. Налогоплательщики при утрате права на уплату ЕСХН вправе вновь перейти на него:

а) не ранее чем через три года после утраты данного права;

б) не ранее чем через два года после утраты данного права;

в) не ранее чем через один год после утраты данного права;

г) не ранее чем через полгода после утраты данного права.

18. Организации обязаны вести учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления ЕСХН, на основании данных:

а) бухгалтерского учета;

б) налогового учета;

в) бухгалтерского учета с учетом положений гл. 26.1 НК РФ;

г) сформированных по собственному профессиональному усмотрению.

19. Объектом налогообложения ЕСХН признаются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- г) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

20. На момент перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога с иных режимов налогообложения стоимость основных средств принимается равной:

- а) остаточной стоимости этого имущества;
- б) восстановительной стоимости этого имущества;
- в) первоначальной стоимости этого имущества;
- г) балансовой стоимости этого имущества.

21. Порядок определения даты получения доходов при применении ЕСХН:

- а) день отгрузки товаров;
- б) день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу;
- в) день заключения договора купли-продажи;
- г) день поступления средств в кассу.

22. Расходами плательщиков ЕСХН признаются:

- а) затраты после их фактической оплаты;
- б) затраты после их фактической оплаты в последний день отчетного (налогового) периода;
- в) затраты после отгрузки товара;
- г) затраты после заключения договора купли-продажи.

23. Расходы на приобретение основных средств при уплате единого сельскохозяйственного налога отражаются:

- а) в день осуществления таких расходов;
- б) в последний день отчетного (налогового) периода только по оплаченным основным средствам;
- в) в последний день отчетного (налогового) периода;
- г) в день осуществления таких расходов или в последний день отчетного (налогового) периода.

24. Доходы, полученные в натуральной форме, при исчислении ЕСХН определяются:

- а) исходя из цены договора;
- б) исходя из рыночных цен;
- в) исходя из цены договора без учета рыночных цен;
- г) исходя из цены договора с учетом рыночных цен.

25. Убыток, полученный по итогам предыдущих налоговых периодов, в условиях применения ЕСХН :

а) не может уменьшать налоговую базу более чем на 50 % налоговой базы текущего периода;

б) не может уменьшать налоговую базу менее чем на 50 % налоговой базы текущего периода;

в) может уменьшать налоговую базу;

г) не может уменьшать налоговую базу.

26. Сумма убытка при уплате единого сельскохозяйственного налога:

а) не может быть перенесена на следующие налоговые периоды;

б) может быть перенесена на следующие налоговые периоды;

в) может быть перенесена на следующие налоговые периоды (не более чем на 10).

27. Убыток, полученный при применении иных режимов налогообложения, при переходе на уплату ЕСХН:

а) не принимается;

б) принимается;

в) принимается, но не более чем на 10 налоговых периодов;

г) принимается, но не более чем на 5 налоговых периодов.

28. Убыток, полученный при уплате ЕСХН, при переходе на иные режимы налогообложения:

а) не принимается;

б) принимается;

в) принимается, но не более чем на 30 %;

г) принимается, но не более чем на 50 %.

29. Для ЕСХН налоговым периодом является:

а) квартал;

б) полугодие;

в) год;

г) календарный месяц.

30. Налоговая ставка для ЕСХН устанавливается в размере:

а) 6 %;

б) 10 %;

в) 13 %;

г) 15 %.

31. Сумму авансового платежа по ЕСХН начисляют:

а) налоговые органы по итогам налогового периода;

б) налоговые органы по итогам отчетного периода;

в) налогоплательщики по итогам отчетного периода;

г) налогоплательщики по итогам налогового периода;

32. Для ЕСХН отчетным периодом признается:

а) календарный месяц;

б) полугодие;

в) 9 мес.;

г) календарный год.

33. Авансовые платежи по ЕСХН уплачиваются:

а) не позднее 10 дн со дня окончания отчетного периода;

б) не позднее 15 дн со дня окончания отчетного периода;

в) не позднее 20 дн со дня окончания отчетного периода;

г) не позднее 25 дн со дня окончания отчетного периода.

34. Уплата единого сельскохозяйственного налога производится:

а) по местонахождению организации (по месту жительства индивидуального предпринимателя);

б) по месту осуществления предпринимательской деятельности индивидуального предпринимателя;

в) по месту осуществления производственной деятельности (оказания услуг, выполнения работ) организации;

г) по местонахождению организации (индивидуального предпринимателя).

35. Налоговая декларация по итогам налогового периода предоставляется:

а) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) не позднее 25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.



Практические задания

Задача 1. Организация с 01.01.2021 г. перешла на уплату ЕСХН. По истечении 2017 г. оказалось, что доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) за 2021 г. составила 65 %.

С какого времени организация является налогоплательщиком, перешедшим на общую систему налогообложения? _____

В течении какого времени должна производиться уплата соответствующих налогов в бюджет за 2021 г.? _____

С какого времени будут начисляться пени за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов?

Не позднее какой даты должно быть представлено в налоговый орган сообщение об утрате права на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей? _____

Задача 2. Организация с 1 января 2021 г. перешла на уплату ЕСХН. За 2021 г. общий доход организации от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной из собственного сырья, составил 2 000 000 руб. Кроме того, в апреле того же года был получен кредит 500 000 руб. на проведение посевной кампании.

В II-III кварталах 2021 г. организация приобрела семена на сумму 880 000 руб. (в т. ч. НДС 10 % – _____ руб.), но оплатила только 770 000 руб. (в т. ч. НДС 10 % – _____ руб.).

В апреле 2021 г. организация приобрела трактор и полностью оплатила его стоимость – 649 000 руб. (в том числе НДС 20 % – _____ руб.). Трактор приобретен после перехода на уплату ЕСХН.

За период с января по ноябрь работникам начислена и выплачена заработная плата в размере 330 000 руб. Также начислены и перечислены в бюджет страховые взносы – 38 280 руб.

За декабрь 2021 г. работникам начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. Срок ее выдачи – 05.01.2022 г.

На 01.01.2021 г. – дату перехода организации на ЕСХН – на ее балансе числился автомобиль, остаточная стоимость которого – 190 000 руб. Срок его полезного использования – 4 года (48 месяцев).

В течение первого года уплаты ЕСХН организация может включить в состав расходов _____ % стоимости. То есть в 2021 г. при исчислении ЕСХН можно включить в состав расходов _____ руб.

По итогам 1-го полугодия уплачены в бюджет авансовые платежи по ЕСХН в размере 5000 руб.

За 2021 г.:

Общая сумма доходов составит _____

Общая сумма расходов составит _____

Налоговая база для исчисления ЕСХН _____

Сумма ЕСХН _____

Сумма налога, перечисляемая в бюджет _____.

Задача 3. Организация с 1 января 2020 г. перешла с общей системы налогообложения на ЕСХН. К моменту перехода у нее имелось на балансе основное средство остаточной стоимостью 60 000 руб. (по данным налогового учета) со сроком полезного использования 5 лет.

Остаточная стоимость основного средства учитывается в расходах при ЕСХН:

– в 2020 г. _____

Как учитывается эта сумма в расходах?

– в 2021 г. _____

Как учитывается эта сумма в расходах?

– в 2022 г. _____

Как учитывается эта сумма в расходах?



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. Сельскохозяйственная организация уплачивает ЕХСН. 26.03.2021 был приобретен и оплачен легковой автомобиль стоимостью 900 000 руб. Машина сразу введена в эксплуатацию. Срок полезного использования автомобиля составляет 16 лет (192 месяца). В декабре 2021 года автомобиль был продан за 580 000 руб. При перерасчете амортизация рассчитывалась линейным методом.

Как списывалась стоимость автомобиля в течение 2021 года?

Какая сумма расходов учтена за первое полугодие 2021 года?

Какая сумма расходов учтена за второе полугодие 2021 года?

С какого месяца следует рассчитывать амортизацию по автомобилю?

Месячная норма амортизации: _____

Ежемесячная сумма амортизации: _____

Сумма амортизационных отчислений с момента начисления амортизации и до конца 2017 года: _____

Сумма амортизационных отчислений за полугодие 2021 года: _____

Какую сумму необходимо восстановить (убрать из расходов) в первом полугодии 2021 года? _____

Задача 2. ООО «Восхождение» за 2021 г. получило доход, используемый при исчислении налоговой базы единого сельскохозяйственного налога, в размере 30 569 000 руб. Расходы составили 27 124 922 руб. В этом же году организация исчислила авансовый платеж за полугодие в размере 30 000 руб. В 2020 г. был получен убыток в 700 000 руб.

За 2021 г.:

– налогооблагаемая база для исчисления ЕСХН _____

– сумма ЕСХН _____

– сумма ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет _____

Задача 3. ООО «Альфа» занимается выращиванием сельскохозяйственных культур (без последующей (промышленной) переработки) и их реализацией. Кроме того, ООО «Альфа» реализует покупные товары и сдает в аренду временно не используемое офисное помещение. С 1 января 2021 г. «Альфа» планирует перейти на уплату ЕСХН. Общая сумма дохода от реализации за 2019 г. составила 1 500 000 руб., в том числе:

– доходы от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства – 800 000 руб.;

– доходы от реализации покупных товаров – 500 000 руб.;

– доходы от сдачи в аренду помещения – 200 000 руб.

Рассчитав долю доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства в общем объеме доходов от реализации продукции (товаров, работ, услуг) за 2019 г., установите, может ли ООО «Альфа» с 1 января 2021 г. перейти на уплату ЕСХН. _____

Задание 4. Заполните декларацию по единому сельскохозяйственному налогу за 2020 г. по следующим данным:

Налогоплательщик: ООО «Колос»;

ИНН/ КПП – 2330024608 / 233001001;

ОГРН – 1022303616170; Код ИФНС – 2330;

Ф.И.О. руководителя – Попов Сергей Петрович;

Контактный телефон – (861) 221-35-44;

КБК – 18210503000011000110;

Код по ОКТМО – 03214828.

ООО «Колос» занимается выращиванием кур и реализацией их тушек в охлажденном виде (ОКВЭД 01.24.00). Организация перешла на уплату ЕСХН с 01.01.2016 г.

За 2016 г. обществом получен убыток в сумме 420 900 руб. Часть убытка была списана в уменьшение налоговой базы при исчислении налога за 2015 и 2016 гг. Остаток несписанного убытка по состоянию на 01.01.2017 г. составил 123 500 руб.

01 июня 2020 г. было поступление инвестиций в сумме 150 000 руб., которые были использованы до 31.12.2020 г.

По итогам работы за 2020 г. получен доход от реализации тушек кур в сумме 3 410 600 руб.

В 2020 г. ООО «Колос» приобрело корма на сумму 1 030 700 руб., в т. ч. НДС 10 % – 93 700 руб. Поставщику было перечислено 935 000 руб., в т. ч. НДС 10 % – 85 000 руб.

В состав материальных расходов можно включить только фактически перечисленную сумму (в том числе НДС) – 935 000 руб.

В 2020 г. работникам организации была выплачена заработная плата в сумме 1 230 090 руб., уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 126 699 руб. и страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 9 841 руб.

Авансовый платеж по ЕСХН за полугодие 2020 г. перечислен в сумме 35 911 руб.

ГЛАВА 7. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



Контрольные вопросы

1. Перечислите условия применения упрощенной системы налогообложения.
2. Какие налоги заменяет упрощенная система налогообложения?
3. При каких условиях налогоплательщик, применяющий УСН, обязан перейти на общий режим налогообложения?
4. При осуществлении каких видов деятельности невозможно применение УСН?
5. Какие периоды при УСН признаются отчетными, а какой – налоговым?
6. Дайте понятие, назовите виды и охарактеризуйте объекты налогообложения при УСН.
7. Каков порядок определения налоговой базы при УСН?
8. Что такое минимальный налог и в каком случае обязательна его уплата?
9. Назовите особенности организации бухгалтерского учета у субъектов малого предпринимательства, перешедших на УСН.
10. В каком регистре осуществляется налоговый учет при УСН? Опишите основные требования к его ведению.
11. Опишите структуру, раскройте содержание и перечислите основные требования к заполнению и предоставлению налоговой декларации по УСН.
12. Каковы структура и порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения?
13. Опишите порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения.
14. Каким методом учитываются доходы и расходы при УСН?
15. Каковы особенности налогового учета расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов при УСН?
16. Опишите порядок восстановления единого налога по УСН при реализации основных средств в зависимости от их срока эксплуатации у налогоплательщика.
17. Охарактеризуйте факторы, обуславливающие выбор объекта налогообложения при УСН.



Тестовые задания

1. *Переход к упрощенной системе налогообложения организациями осуществляется:*

- а) в обязательном порядке;
- б) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных НК РФ;
- в) по решению налогового органа;
- г) по решению налогового органа при соблюдении условий, определенных НК РФ.

2. *Освобождение от обязанностей по уплате этого налога предусматривает применение УСН организациями:*

- а) налога на прибыль организаций;
- б) налога на доходы физических лиц;
- в) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- г) НДС при ввозе товаров на таможенную территорию.

3. *Обязанность ведения бухгалтерского учета для организаций, перешедших на УСН:*

- а) сохраняется;
- б) заменяется ведением налогового учета доходов и расходов;
- в) сохраняется обязанность ведения бухгалтерского учета только кассовых операций, основных средств и нематериальных активов.

4. *Организация имеет право перейти на УСН:*

- а) если по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 150 млн руб.;
- б) если по итогам 9 мес. года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 112,5 млн руб.;
- в) если по итогам 9 мес. года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 150 млн руб.

5. *Организация с 2018 г. перешла на УСН. Чтобы остаться на специальном режиме до конца года необходимо соблюдать лимит доходов в:*

- а) 112,5 млн руб.;
- б) 150,0 млн руб.;
- в) 152,5 млн руб.

б. *Выбор объекта налогообложения при УСН осуществляется:*

- а) самим налогоплательщиком;
- б) налоговым органом;

в) налогоплательщиком в законодательном порядке по согласованию с налоговым органом.

7. Объект налогообложения при УСН может изменяться с периодичностью:

- а) не может изменяться;
- б) ежегодно;
- в) ежеквартально;
- г) ежемесячно.

8. Объектом налогообложения для участников договора простого товарищества, применяющих УСН, являются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) доходы и прибыль;
- г) прибыль, уменьшенная на величину выплат страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

9. Для расчета налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, установлена ставка:

а) если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 %, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 %;

- б) 6 %;
- в) 15 %;

г) если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 6 %; если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 15 %.

10. Налогоплательщик уплачивает минимальный налог:

- а) при применении в качестве объекта налогообложения «доходы»;
- б) в случае применения в качестве объекта налогообложения «доходы минус расходы»;
- в) при применении в качестве объекта налогообложения «прибыль».

11. Единый налог у налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы», уменьшается на сумму:

- а) возмещенного из бюджета НДС;
- б) страховых взносов во внебюджетные фонды;
- в) сумму налога на имущество;
- г) сумму невозмещенного из бюджета НДС.

12. Авансовые платежи по налогу при применении УСН уплачиваются:

- а) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- в) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- г) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

13. При определении налоговой базы по УСН налогоплательщики учитывают следующие доходы:

- а) от реализации и внереализационные доходы, определяемые в соответствии с НК РФ;
- б) от реализации и прочие доходы, определяемые в соответствии с НК РФ;
- в) от реализации, внереализационные и прочие доходы, определяемые в соответствии с НК РФ и ПБУ 9/99 «Доходы организации».

14. Датой получения доходов при УСН признается:

- а) дата реализации товаров (работ, услуг) независимо от фактического поступления денежных средств и их оплату;
- б) дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества;
- в) дата поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу;
- г) дата реализации товаров (работ, услуг) после фактического поступления денежных средств.

15. Расходы при УСН признаются:

- а) в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты;
- б) учтенные в течение отчетного периода, вне зависимости от их оплаты;
- в) в последний день отчетного периода, независимо от их оплаты;
- г) после их фактической оплаты.

16. Доходы и расходы при определении налоговой базы в целях исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, определяются:

- а) отдельно за каждое полугодие;
- б) отдельно за каждый квартал;
- в) отдельно за каждый месяц;
- г) нарастающим итогом с начала налогового периода.

17. При оценке покупок товаров налогоплательщики, применяющие УСН, вправе использовать для целей налогообложения:

- а) методы ФИФО или ЛИФО;
- б) методы ФИФО или средней стоимости;

- в) методы ФИФО, средней стоимости или стоимости единицы товаров;
- г) методы ФИФО, ЛИФО или стоимости единицы товаров.

18. При отсутствии деятельности организации, перешедшие на УСН:

- а) не должны вести Книгу учета доходов и расходов;
- б) должны иметь нулевую Книгу учета доходов и расходов;
- в) ведут Книгу учета доходов и расходов по собственному усмотрению.

19. Исправление ошибок в Книге учета доходов и расходов при УСН:

- а) не допускается;
- б) должно быть обосновано и подтверждено подписью руководителя организации с указанием даты исправления и печатью организации;
- в) допускается только по согласованию с налоговыми органами.

20. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками-организациями:

- а) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

дом.



Практические задания

Задача 1. ООО «Весна» уплачивает авансовые платежи по единому налогу при УСН ежеквартально.

Объект налогообложения – «доходы минус расходы».

Рассчитать суммы авансовых платежей и величину налога за год, если доходы и расходы ООО «Весна» за 20__ г. составили:

Период	Доходы, тыс. руб.		Расходы, тыс. руб.		Налоговая база, тыс. руб.	Авансовый платеж, тыс. руб.
	за квартал	нараста- ющим итогом	за квартал	нарас- тающим итогом		
1 квартал	1000		800			
2 квартал	1200		900			
3 квартал	1100		840			
4 квартал	1400		1000			
Сумма единого налога за год к доплате:						

Сумма минимального налога за 20__ г. составляет: _____

Сумма единого налога за год составляет: _____

Задача 2. ООО «Эврика» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Организация продает детские игрушки.

06 марта 20__ г. организация получила и оплатила 30 конструкторов по цене 800 руб. (без НДС) за каждый (товарная накладная № 76, платежное получение № 168). Продажную стоимость одного конструктора установили в размере 1400 руб. 13 марта 20__ г. продали 5 конструкторов. Деньги за товар от покупателя получили 16 марта 20__ г.

Отразите факты хозяйственной жизни в налоговом учете ООО «Эврика».

Книга учета доходов и расходов

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма, руб.	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы*
Итого за I квартал				

**Примечание: покупная стоимость товаров списывается в расходы после оплаты поставщику и реализации покупателю.*

Задача 3. Выберите оптимальный объект налогообложения при УСН для только что открывшейся посреднической фирмы ООО «Три слона», если согласно бюджетам доходов и расходов на 1 квартал:

- Сумма полученных доходов составит 300 тыс. руб.
- Сумма оплаченных и документально подтвержденных расходов составит:
 - аренда офиса – 30 тыс. руб.;
 - покупка компьютера – 40 тыс. руб.;
 - закупка канцелярских товаров – 2 тыс. руб.;
 - заработная плата – 40 тыс. руб.;
 - обязательные страховые взносы – 12 тыс. руб.;
 - услуги связи и интернета – 6 тыс. руб.;
 - расходы на содержание транспорта – 20 тыс. руб.;

– расходы на рекламу – 45 тыс. руб.

Итого:

Определите планируемую сумму авансового платежа за I квартал, выберите оптимальный вариант.

1. Объект налогообложения «Доходы»*:

2. Объект налогообложения «Доходы минус расходы»:

**Примечание: при объекте налогообложения «Доходы» единый налог можно уменьшить на сумму перечисленных страховых взносов, но не более чем на 50 %.*

Задача 4. С 2016 по 2020 гг. ООО «Омега» находилось на общем режиме налогообложения. Доходы и расходы учитывались методом начисления.

В январе 2020 г. был приобретен и введен в эксплуатацию сервер. Его первоначальная стоимость составила 120 000 руб. (в т. ч. НДС). Сервер относится ко второй амортизационной группе, срок полезного использования установлен 25 месяцев. В налоговом учете организации применяет линейный метод начисления амортизации.

С 2021 г. ООО «Омега» перешло на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Задание: определите остаточную стоимость сервера на 01 января 2021 г. и порядок ее списания на расходы по УСН в 2020 г.

Решение:

1. Ежемесячная норма амортизации сервера составляет:

2. Амортизационные отчисления по серверу с февраля по декабрь 2020 г. составили: _____

3. Остаточная стоимость сервера на момент перехода на УСН равна:

4. Остаточная стоимость сервера списана на расходы 2021 г. в следующем порядке: _____

Задача 5. ООО «Карат» работает на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». В июне текущего года организацией приобретено и оплачено основное средство на сумму 153400 руб. (в т. ч. НДС). Расходы на транспортировку основного средства составили 8850 (в т. ч. НДС). Объект основных средств введен в эксплуатацию в июле текущего года.

Доходы за текущий год составили 2 350 000 руб., расходы – 2 090 000 руб.

В мае следующего года организация реализовала объект основных средств за 120 000 руб. Объект относится к третьей амортизационной группе, срок полезного использования установлен 45 месяцев.

Задание:

1. Рассчитайте сумму единого налога по УСН за текущий год:

2. Начислите амортизацию за отчетные периоды текущего года:

3. Пересчитайте сумму единого налога за текущий год:



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам текущего года получен доход 350 000 руб., расходы составили 340 000 руб.

Рассчитайте сумму единого налога, подлежащего уплате.

Решение: _____

Задача 2. Организация применяет УСН с 1 января текущего года. В качестве объекта налогообложения выбран доход. Сумма доходов за I квартал составила 1 200 000 руб. За этот период организация перечислила в пенсионный

фонд – 20 000 руб., а также выплатила пособие по временной нетрудоспособности – 9 600 руб.

Рассчитайте сумму налога, подлежащего уплате.

Решение: _____

Задача 3. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За налоговый период доходы от реализации товаров, работ, услуг составили 12 350 000 руб., расходы – 11 850 000 руб. Безвозмездно получено оборудование стоимостью 105 000 руб. Кроме этого приобретены и оплачены три компьютера по цене 45 000 руб. каждый, из них два введены в эксплуатацию (на сумму 90 000 руб.). Срок полезного использования компьютеров 25 месяцев. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 65 000 руб.

Рассчитайте сумму единого налога по УСН, подлежащую уплате в бюджет.

Решение: _____

Задача 4. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы. По итогам отчетного периода получены доходы в сумме 780 000 руб., расходы составили 550 000 руб. Кроме того, организации оказана финансовая помощь на развитие производства в размере 340 000 руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование начислена в размере 30 000 руб., уплачена в размере 25 000 руб.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение: _____

Задача 5. В течение двух предыдущих лет организация уплачивала налоги в соответствии с общим режимом налогообложения. Для начисления амортизации по основным средствам выбран линейный способ. В июне первого года организация приобрела и ввела в эксплуатацию деревообрабатывающий станок. Его первоначальная стоимость составила 200 000 руб. Согласно Классификации основных средств, срок полезного использования станка установлен 20 лет.

С 1 января текущего года организация перешла на упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Определите: сумму ежемесячной амортизации при общем режиме налогообложения и сумму ежеквартальной амортизации в период применения упрощенной системы налогообложения.

Решение: _____

Задача 6. Организация с 01.01.2019 г. перешла на УСН. В учете организации числится амортизируемое основное средство, срок полезного использования которого в соответствии с Классификацией составляет 7 лет и 8 месяцев. Остаточная стоимость объекта по данным налогового учета на 01.01.2019 г. составляет 28 320 руб.

Остаточная стоимость основного средства признать в качестве расхода:

– в 2019 г. в сумме _____

– в 2020 г. в сумме _____

– в 2021 г. в сумме _____

Расходы в течение налогового периода учитываются следующим образом: _____

Задача 7. Организация работает на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». 15 апреля 2016 г. организацией приобретено и оплачено основное средство за 72000 руб. (в т. ч. НДС). В следующем месяце оно введено в эксплуатацию. Срок полезного использования установлен 36 месяцев. В мае 2021 г. организация реализовала основное средство за 60000 руб.

Задание:

1. Рассчитайте расходы за отчетные периоды 2020 г.:

2. Пересчитайте расходы организации за 2020 г. в связи с продажей основного средства:

По итогам I квартала 2020 г.: _____

По итогам полугодия 2020 г.:

По итогам 9 месяцев 2020 г.:

По итогам 2020 г.:

3. Установите сумму налога к доплате за 2020 г.:

4. Рассчитайте сумму амортизации за 2021 г.:

ОГЛАВЛЕНИЕ

Глава 1. Генезис и эволюция учета для целей налогообложения	3
Глава 2. Концептуальные основы налогового учета.....	9
Глава 3. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	23
Глава 4. Налоговая отчетность организации	77
Глава 5. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость.....	85
Глава 6. Организация и ведение налогового учета в условиях уплаты единого сельскохозяйственного налога...	94
Глава 7. Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения.....	106

Учебное издание

Кругляк Зинаида Ивановна, Смольнякова Марина Валерьевна

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Рабочая тетрадь

В авторской редакции

Усл. печ. л. – 7,3. Уч.-изд. л. – 6,4.

Кубанский государственный аграрный университет.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13